

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Γ' ΕΠΑ.Λ.

ΤΟΜΕΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ

Ομάδα συγγραφής:

Παναγιώτης Ρεκλείτης, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 - Δρ. Οικονομολόγος
Αθανάσιος Φίλης, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 - Οικονομολόγος

Ομάδα κρίσης:

Δημήτριος Λαζόγλου, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 - Οικονομολόγος
Βασίλης Αυγερίου, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 - Οικονομολόγος
Φώτιος Πάντος, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 - Οικονομολόγος

Γλωσσική επιμέλεια:

Δήμητρα Ποτολίδου, Εκπαιδευτικός ΠΕ2 - Φιλόλογος

Συντονιστής:

Παναγιώτης Ρεκλείτης, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 - Δρ. Οικονομολόγος

ΠΑΙΔΑΓΩΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ:

Επιστημονική Υπεύθυνη Τομέα Οικονομίας και Διοίκησης
Χαρά Μ. Μαγουλά
Σύμβουλος ΠΙ, Δρ. Οικονομολόγος

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΑΝΕΚΔΟΣΗΣ

Η επανέκδοση του παρόντος βιβλίου πραγματοποιήθηκε από το Ινστιτούτο Τεχνολογίας Υπολογιστών & Εκδόσεων «Διόφαντος» μέσω ψηφιακής μακέτας.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Παναγιώτης Ρεκλείτης, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 - Δρ. Οικονομολόγος

Αθανάσιος Φίλης, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 - Οικονομολόγος

Η συγγραφή και η επιστημονική επιμέλεια του βιβλίου πραγματοποιήθηκε
υπό την αιγίδα του Παιδαγωγικού Ινστιτούτου

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Γ' ΕΠΑ.Λ.

Ειδικότητα Υπαλλήλων Διοίκησης
και Οικονομικών Υπηρεσιών

ΤΟΜΕΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ
«ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ»

Το βιβλίο "Φορολογική Λογιστική" γράφτηκε για να καλύψει τις ανάγκες του ομώνυμου μαθήματος που διδάσκεται στην Β΄ τάξη του Α΄ κύκλου του τομέα Οικονομίας και Διοίκησης των τεχνολογικών Επαγγελματικών Εκπαιδευτηρίων. (Τ.Ε.Ε).

Οι βασικοί στόχοι που τέθηκαν κατά τη συγγραφή του έργου αυτού ήταν:

Α. Η κατανόηση από τους μαθητές, τους αυριανούς ενεργούς πολίτες, των βασικών αρχών που διέπουν τα φορολογικά νομοθετήματα.

Β. Η παροχή των απαραίτητων θεωρητικών και πρακτικών γνώσεων πάνω στα φορολογικά θέματα, που θα τους επιτρέψει να αντιμετωπίσουν με επιτυχία βασικά φοροτεχνικά προβλήματα τόσο στην περίπτωση που θα συνεχίσουν σπουδές στην Τριτοβάθμια εκπαίδευση όσο και τότε που θα ακολουθήσουν επαγγελματική σταδιοδρομία.

Όλο το έργο χωρίζεται σε πέντε μέρη. Το πρώτο μέρος αναφέρεται σε βασικές έννοιες της Δημόσιας Οικονομικής, το δεύτερο στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), το τρίτο στη Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Φ.Ε.Φ.Π), το τέταρτο στη Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (Φ.Ε.Ν.Π.) και το πέμπτο στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι κατά τη διδασκαλία του μαθήματος "Φορολογική Λογιστική", το βιβλίο αυτό μπορεί να αποτελέσει έναν οδηγό-σύμβουλο στην προσπάθεια του μαθητή για αντιμετώπιση των φορολογικών προβλημάτων. Σε καμιά περίπτωση δεν προσφέρεται για στείρα απομνημόνευση. Θα ήταν άλλωστε υπερβολικό να θέλουμε να απομνημονεύσει ο μαθητής μια νομολογία που αποτελείται από τόσα αντικείμενα και που, μάλιστα, περιοδικά τροποποιείται. Στην προσπάθεια επίσης για καλύτερη εμπέδωση των θεωρητικών εννοιών παρατίθενται μια σειρά από παραδείγματα, ενώ στο τέλος κάθε κεφαλαίου ακολουθούν ερωτήσεις και ασκήσεις.

Είναι επομένως προφανές ότι η επιτυχία της εκπαιδευτικής προσπάθειας βασίζεται κατά κύριο λόγο στην αρμονική συνεργασία των εκπαιδευτικών με τους μαθητές. Μόνο τότε θα μπορέσει να αποδώσει τα επιθυμητά αποτελέσματα η συγγραφική αυτή εργασία και να προσθέσει ορισμένες χρήσιμες γνώσεις στους νέους ανθρώπους που πρόκειται σύντομα να ενταχθούν στην αγορά εργασίας.

Οι συγγραφείς

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	5
----------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	17
---	-----------

1.1	Το οικονομικό πρόβλημα και οι βασικές επιδιώξεις των σύγχρονων κοινωνιών	17
1.2	Δημόσιες δαπάνες. Ταξινόμηση των Δημόσιων δαπανών	17
1.3	Δημόσια έσοδα. Φόροι	18
1.4	Φορολογική Βάση. Φορολογική Μονάδα. Φορολογικός Συντελεστής	18
1.4.1	Φορολογική Βάση	18
1.4.2	Φορολογική μονάδα	19
1.4.3	Φορολογικός συντελεστής	19
1.5	Ταξινόμηση των φόρων	19
1.5.1	Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με τη φορολογική βάση	19
1.5.2	Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με τη φύση του φορολογικού συντελεστή	19
1.5.3	Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με το δημόσιο φορέα για τον οποίο επιβάλλονται	22
1.5.4.	Ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους	23
1.6	Αντιδράσεις των φορολογουμένων στην επιβολή φόρων	23
1.6.1	Φοροδιαφυγή	23
1.6.2	Φοροαποφυγή	24
1.6.3	Μετακύλιση των φόρων	25
1.7	Δημόσιος προϋπολογισμός	25
1.7.1	Εισαγωγικές παρατηρήσεις	25
1.7.2	Ορισμός του Δημόσιου Προϋπολογισμού και άλλες έννοιες	26
1.7.3	Μορφές Δημόσιου Προϋπολογισμού	27
1.8	Ερωτήσεις - Ασκήσεις	30

ΜΕΡΟΣ II ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟΝ Κ.Β.Σ.	34
----------------------------------	-----------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	35
---	-----------

3.1	Αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων	35
3.2	Έννοια επιτηδευματία	35
3.3	Υποχρεώσεις επιτηδευματιών	35
3.4	Εξαιρέσεις επιτηδευματιών	36

3.5	Μη υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.....	37
3.6	Γλώσσα τήρησης βιβλίων και στοιχείων	38
3.7	Διάκριση επιτηδευματιών	38
3.8	Έννοια χονδρικής - λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών.....	38
3.9	Έννοια του είδους.....	39
3.10	Ερωτήσεις	40

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ	41
4.1 Γενική ένταξη επιτηδευματιών	41
4.2 Ειδικές εντάξεις επιτηδευματιών.....	41
4.2.1 Ένταξη επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία	42
4.2.2 Ένταξη επιτηδευματιών στη δεύτερη κατηγορία	42
4.2.3 Ένταξη επιτηδευματιών στην τρίτη κατηγορία	43
4.2.4 Κατ' εξαίρεση εντάξεις επιτηδευματιών	43
4.2.5 Ένταξη νέου επιτηδευματία	44
4.2.6 Προαιρετική τήρηση βιβλίων ανώτερης κατηγορίας.....	44
4.2.7 Ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων επιτηδευματία που διατηρεί επιχείρηση πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.....	44
4.3 Βιβλίο πρώτης κατηγορίας	45
4.4 Βιβλίο δεύτερης κατηγορίας	49
4.4.1 Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων	49
4.4.2 Βιβλίο απογραφών επιτηδευματιών της δεύτερης κατηγορίας βιβλίων	50
4.5 Βιβλία τρίτης κατηγορίας	53
4.6 Βιβλίο αποθήκης	56
4.7 Βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου	58
4.8 Βιβλία και στοιχεία υποκαταστήματος	58
4.8.1 Έννοια υποκαταστήματος	58
4.8.2 Βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας	58
4.8.3 Βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία τρίτης κατηγορίας	59
4.8.4 Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος	59
4.8.5 Στοιχεία υποκαταστήματος.....	60
4.9 Πρόσθετα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματιών.....	60
4.10 Τρόπος καταχώρησης εγγραφών. Κωδικοί αριθμοί	69
4.10.1 Τρόπος καταχώρησης εγγραφών	69
4.10.2 Κωδικοί αριθμοί.....	69
4.11 Ερωτήσεις - Ασκήσεις.....	69

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΘΕΩΡΗΣΗ-ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ .. 74

5.1	Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων	74
5.2	Απαλλαγή από τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων ορισμένων κατηγοριών υπόχρεων	75
5.2	Τόπος και τρόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων	77
5.3	Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων	77
5.3.1	Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων γενικών περιπτώσεων	77
5.3.2	Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων ειδικών περιπτώσεων	79
5.4	Ερωτήσεις	80

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

6.1	Αποδείξεις λιανικής πώλησης και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών	81
6.1.1	Έκδοση και περιεχόμενο	81
6.1.2	Επιστροφές αγαθών που πωλήθηκαν λιανικά	81
6.1.3	Φορολογικές ταμειακές μηχανές (Φ.Τ.Μ.)	81
6.1.4	Άλλα έγγραφα που αντικαθιστούν τις αποδείξεις Λ.Π. ή Π.Υ	82
6.1.5	Αποδείξεις αυτοπαράδοσης	82
6.2	Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις	84
6.2.1	Έκδοση και περιεχόμενο Τιμολογίου	84
6.2.2	Χρόνος έκδοσης του Τιμολογίου	84
6.2.3	Επιστροφές αγαθών	85
6.2.4	Συναλλαγές για τις οποίες δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί έκδοσης τιμολογίου	87
6.2.5	Εκκαθαρίσεις	87
6.3	Δελτία Αποστολής. Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής. Δελτία εσωτερικής διακίνησης	88
6.3.1	Δελτία Αποστολής (Δ.Α.)	88
6.3.2	Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής (Σ.Δ.Α)	89
6.3.3	Δελτία εσωτερικής διακίνησης	89
6.4	Αποδείξεις Δαπανών	91
6.5	Έγγραφα μεταφοράς	91
6.6	Φορτωτικές μεταφορικού γραφείου	93
6.7	Ερωτήσεις	95

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ..... 96

- 7.1** Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση 96
- 7.2** Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ για την παραλαβή των δηλώσεων και των φορολογικών στοιχείων 97
- 7.3** Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων 97
 - 7.3.1** Υποχρεώσεις Χρηστών 97
 - 7.3.2** Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού..... 98
- 7.4** Ερωτήσεις 98

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ · ΑΠΟΓΡΑΦΗ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 99

- 8.1** Διαχειριστική περίοδος 99
- 8.2** Απογραφή περιουσίας επιχείρησης 99
- 8.3** Αποτίμηση στοιχείων απογραφής 100
 - 8.3.1** Αποτίμηση εμπορεύσιμων και πάγιων περιουσιακών στοιχείων 100
 - 8.3.2** Αποτίμηση χρεογράφων 101
- 8.4** Αποτίμηση στοιχείων απογραφής που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα 101
- 8.5** Σύνταξη ισολογισμού επιχείρησης και δικαίωμα υπογραφής ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης..... 102
- 8.6** Ερωτήσεις 102

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ

ΚΥΡΟΣ. ΑΠΟΡΡΗΤΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 104

- 9.1** Κύρος και αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων 104
- 9.2** Απόρρητο βιβλίων και στοιχείων 105
- 9.3** Διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων 105
- 9.4** Ερωτήσεις 106

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ, ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ..... 107

- 10.1** Δικαιώματα Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ). 107
- 10.2** Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.) 108
- 10.3** Αρμοδιότητες Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων 108
- 10.4** Δικαιώματα υπουργού Οικονομικών 109
- 10.5** Ερωτήσεις 110

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Φ.Π.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΔΕΚΑΤΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Φ.Π.) ... 114

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΩΔΕΚΑΤΟ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΤΟΥ Φ.Ε.Φ.Π.

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	116
12.1 Αντικείμενο του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων.....	116
12.2 Υποκείμενα στο Φόρο Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.....	116
12.3 Έννοια εισοδήματος. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα	116
12.4 Διάκριση του εισοδήματος	117
12.5 Εισόδημα από ακίνητα	117
12.5.1 Εισόδημα και απόκτησή του	117
12.5.2 Ακαθάριστο εισόδημα	118
12.5.3 Καθαρό εισόδημα.....	120
12.5.4 Αυτοτελής φορολογία εισοδημάτων από ακίνητα.....	121
12.6 Εισόδημα από κινητές αξίες	122
12.6.1 Εισόδημα από απόκτησή του	122
12.6.2 Χρόνος απόκτησης εισοδήματος	123
12.6.3 Ακαθάριστο εισόδημα	123
12.6.4 Καθαρό εισόδημα.....	123
12.6.5 Παρακράτηση και απόδοση του φόρου	124
12.7 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....	125
12.7.1 Εισόδημα και απόκτησή του	125
12.7.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.....	125
12.7.3 Προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση την αντικειμενική μέθοδο.....	126
12.8 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	126
12.8.1 Εισόδημα και απόκτησή του	126
12.8.2 Διαχειριστική περίοδος.....	127
12.8.3 Ακαθάριστο εισόδημα	128
12.8.4 Καθαρό εισόδημα.....	128
12.9 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	132
12.9.1 Εισόδημα και απόκτησή του	132
12.9.2 Αυτοτελείς φορολογίες	133
12.9.3 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος	134
12.9.4 Ακαθάριστο εισόδημα	135
12.9.5 Καθαρό εισόδημα.....	135

12.9.6 Παρακράτηση φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες	135
12.9.7 Απόδοση φόρου που παρακρατήθηκε	139
12.10 Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και από κάθε άλλη πηγή..	140
12.10.1 Εισόδημα και απόκτησή του	140
12.10.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος	141
12.10.3 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα	141
12.10.4 Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος	141
12.10.5 Παρακράτηση φόρου και καταβολή του	142
12.11 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	143

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	146
13.1 Προσδιορισμός του συνολικού καθαρού εισοδήματος	146
13.2 Εισόδημα της συζύγου και των ανήλικων παιδιών	146
13.3 Απαλλαγές από τη φορολογία εισοδήματος	147
13.3.1 Προσωπικές απαλλαγές	148
13.3.2 Πραγματικές απαλλαγές	148
13.4 Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο	150
13.5 Εκπτώσεις δαπανών από το συνολικό καθαρό εισόδημα	150
13.6 Υπολογισμός του φόρου	158
13.7 Συμπληρωματικός φόρος	164
13.8 Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	164
13.9 Κίνητρα ανάπτυξης μικρών νησιών	164
13.10 Εκπτώσεις από το φόρο και προθεσμία καταβολής του	165
13.11 Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε. και Ε.Ε.	166
13.12 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	169

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 171 |

14.1 Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος με βάση τις δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	171
14.2 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης	171
14.2.1 Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία	172
14.2.2 Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των επιβατών Ι.Χ. αυτοκινήτων	172
14.2.3 Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων Ι.Χ. οχημάτων	174
14.2.4 Η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων κ.τ.λ.	174

14.2.5	Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη Ι.Χ. σκαφών αναψυχής	174
14.2.6	Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα	175
14.2.7	Η ετήσια δαπάνη για δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)	176
14.2.8	Αμφισβήτηση ποσού τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης	176
14.3	Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	177
14.4	Περιπτώσεις που δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο	177
14.5	Ερωτήσεις - Ασκήσεις	178

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	180
15.1 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος...	180
15.2 Τρόπος δήλωσης εισοδήματος.....	181
15.3 Πώς και πότε υποβάλλεται η φορολογική δήλωση.....	182
15.4 Πού υποβάλλεται η φορολογική δήλωση.....	184
15.5 Συμπλήρωση δήλωσης φορολογίας Εισοδήματος	185
15.5.1 Συμπλήρωση πίνακα 1. Στοιχεία Φορολογούμενων	185
15.5.2 Συμπλήρωση πίνακα 2. Στοιχεία προσώπων που συννοικούν με τους φορολογούμενους και τους βαρύνουν	186
15.5.3 Συμπλήρωση πίνακα 3. Αφαίρεση ποσού λόγω αναπηρίας κ.τ.λ.	186
15.5.4 Συμπλήρωση πίνακα 4. Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα	186
15.5.5 Συμπλήρωση πίνακα 5. Εισοδήματα από ακίνητα	187
15.5.6 Συμπλήρωση πίνακα 6. Εισόδημα από κινητές αξίες	188
15.5.7 Συμπλήρωση πίνακα 7. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	189
15.5.8 Συμπλήρωση πίνακα 8. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις...	189
15.5.9 Συμπλήρωση πίνακα 9. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις..	191
15.5.10 Συμπλήρωση πίνακα 10. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	191
15.5.11 Συμπλήρωση πίνακα 11. Φόροι για τα εισοδήματα των πινάκων 5-10	192
15.5.12 Συμπλήρωση πίνακα 12. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία.....	193
15.5.13 Συμπλήρωση πίνακα 13. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης.....	193
15.5.14 Συμπλήρωση πίνακα 14. Μειώσεις της ετήσιας δαπάνης.....	195
15.5.15 Συμπλήρωση πίνακα 16. Επιστρεφόμενο ποσό	195
15.6 Ερωτήσεις - Ασκήσεις.....	196

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Ν.Π.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΕΚΤΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Ν.Π.) ..200

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Ε.Ν.Π.)	201
17.1 Υποκείμενα στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων	201
17.2 Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων	201
17.3 Απαλλαγές από το φόρο	204
17.4 Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα.....	206
17.5 Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων	206
17.5.1 Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα.....	206
17.5.2 Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	207
17.6 Υπολογισμός του φόρου	207
17.7 Δήλωση φορολογίας.....	208
17.8 Προκαταβολή φόρου	209
17.9 Αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	210
17.10 Καταβολή του φόρου.....	210
17.11 Παρακράτηση του φόρου	210
17.12 Ερωτήσεις	213

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΟΓΔΩΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ - ΕΝΝΟΙΑ Φ.Π.Α.	216
18.1 Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)	216
18.2 Χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α	217
18.3 Πλεονεκτήματα του Φ.Π.Α.....	217
18.4 Προστιθέμενη Αξία	218
18.5 Τρόπος λειτουργίας του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	218
18.6 Μεταβατικό στάδιο - Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές.....	220

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΕΝΑΤΟ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ .. 224

19.1	Αντικείμενο του Φ.Π.Α.	224
19.2	Υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. - Οικονομική δραστηριότητα	224
19.3	Φορολογητέες Πράξεις	224
19.3.1	Παράδοση Αγαθών	225
19.3.2	Πράξεις που θεωρούνται ως Παράδοση Αγαθών	225
19.3.3	Παράδοση ακινήτων	226
19.3.4	Παροχή Υπηρεσιών	227
19.3.5	Πράξεις θεωρούμενες ως Παροχή υπηρεσιών	228
19.3.6	Εισαγωγή Αγαθών	229
19.3.7	Ενδοκοινοτική Απόκτηση Αγαθών	229
19.3.8	Πράξεις που θεωρούνται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών ...	230
19.4	Τόπος πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων	231
19.4.1	Τόπος παράδοσης αγαθών	231
19.4.2	Τόπος παροχής υπηρεσιών	231
19.4.3	Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών	231
19.5	Γένεση της φορολογικής υποχρέωσης	231
19.5.1	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών	231
19.5.2	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών	232
19.5.3	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	232
19.6	Ερωτήσεις	232

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΙΚΟΣΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. - ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 234

20.1	Έννοια φορολογητέας αξίας	234
20.2	Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών	234
20.3	Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών	236
20.4	Φορολογικοί συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου	236
20.5	Απαλλαγές από το φόρο	237
20.5.1	Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας	237
20.5.2	Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών	239
20.5.3	Απαλλαγές στην εξαγωγή αγαθών σε χώρες εκτός Ε.Ε και σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές, καθώς και στις διεθνείς μεταφορές	239

20.5.4	Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών	240
20.5.5	Ειδικές απαλλαγές.....	240
20.5.6	Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.....	241
20.5.7	Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	241
20.5.8	Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών	241
20.5.9	Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών από τα Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών	242
20.6	Έκπτωση του Φ.Π.Α.	242
20.7	Εξαίρεση από το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.....	244
20.8	Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου	245
20.9	Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου	246
20.10	Διακανονισμός των εκπτώσεων	247
20.11	Επιστροφή του φόρου	248
20.12	Ερωτήσεις - Ασκήσεις.....	249

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΙΚΟΣΤΟ ΠΡΩΤΟ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	252
21.1 Υπόχρεοι στο φόρο	252
21.2 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο	252
21.3 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις.....	253
21.4 Ερωτήσεις - Ασκήσεις.....	254

Εφαρμογή Εμπορικής Επιχείρησης που τηρεί Βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ...	256
Παράρτημα	259
Βιβλιογραφία	309

1. Βασικές έννοιες της φορολογίας

1.1 Το οικονομικό πρόβλημα και οι βασικές επιδιώξεις των σύγχρονων κοινωνιών

Είναι γνωστό ότι το βασικό οικονομικό πρόβλημα των σύγχρονων κοινωνιών είναι η ανεπάρκεια των συντελεστών παραγωγής, η οποία δεν επιτρέπει την ικανοποίηση όλων των αναγκών του κοινωνικού συνόλου. Θα πρέπει επομένως να γίνεται κάποια επιλογή των αναγκών, που κάθε φορά θα ικανοποιούνται, καθώς και των αγαθών, που θα παραχθούν για τη μεγαλύτερη δυνατή ικανοποίησή τους.

Η ανεπάρκεια ωστόσο των παραγωγικών μέσων μπορεί να αντιμετωπισθεί με τον κατάλληλο συνδυασμό των παρακάτω:

- α. Πλήρης απασχόληση των παραγωγικών μέσων.
- β. Άριστη κατανομή των παραγωγικών μέσων στην παραγωγή των διαφόρων αγαθών και υπηρεσιών.
- γ. Δίκαιη κατανομή του παραγόμενου κοινωνικού προϊόντος.
- δ. Επίτευξη του επιθυμητού ρυθμού οικονομικής ανάπτυξης από την κοινωνία.

Στόχος των παραπάνω επιλογών θα είναι η μεγιστοποίηση της ευημερίας του κοινωνικού συνόλου.

1.2 Δημόσιες δαπάνες. Ταξινόμηση των Δημόσιων δαπανών

Για να πετύχουν οι παραπάνω επιδιώξεις, το κράτος διατηρεί πολυάριθμες υπηρεσίες, των οποίων η λειτουργία απαιτεί δαπάνες, που ονομάζονται δημόσιες δαπάνες ή δημόσια έξοδα. Τέτοιες είναι οι δαπάνες μισθοδοσίας των υπαλλήλων για τη διοίκηση, την εθνική άμυνα, την δημόσια εκπαίδευση, την δημόσια υγεία, την κοινωνική περίθαλψη, την κατασκευή δημοσίων έργων κτλ.

Οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται σε διάφορες κατηγορίες σύμφωνα με ορισμένα κριτήρια, όπως το οικονομικό, το λειτουργικό, και το διοικητικό.

Σύμφωνα με το οικονομικό κριτήριο οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται σε δύο κατηγορίες:

- α. Δημόσιες δαπάνες για αγαθά και υπηρεσίες. Περιλαμβάνουν το σύνολο των δημοσίων δαπανών, που οδηγούν σε άμεση απασχόληση παραγωγικών συντελεστών και άμεση δημιουργία εισοδημάτων, π.χ. οι μισθοί των δημοσίων υπαλλήλων, η αξία των διάφορων υλικών για την κατασκευή ενός έργου κτλ.
- β. Δημόσιες δαπάνες για μεταβιβαστικές πληρωμές. Περιλαμβάνονται οι δαπάνες των δημοσίων φορέων προς τους ιδιωτικούς. Έχουν τη μορφή μονομερών παροχών και αυξάνουν το διαθέσιμο εισόδημα των ιδιωτών, χωρίς βεβαίως να αποτελέσουν αμοιβές συντελεστών για τη συμβολή τους στην παραγωγική διαδικασία.

Τέτοιες δαπάνες είναι τα οικογενειακά επιδόματα, τα επιδόματα ανεργίας, οι συντάξεις, οι επιδοτήσεις των ιδιωτικών επιχειρήσεων κτλ.

Σύμφωνα με το λειτουργικό κριτήριο οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται ανάλογα με τη συγκεκριμένη ανάγκη που αποβλέπουν να καλύψουν. Τέτοιες δαπάνες είναι αυτές που προορίζονται για τη διοίκηση, την άμυνα, τη δικαιοσύνη, την υγεία, την πρόνοια, την εκπαίδευση και τις άλλες δραστηριότητες.

Σύμφωνα με το διοικητικό κριτήριο οι δημόσιες δαπάνες ταξινομούνται ανάλογα με το φορέα που κάνει τη δαπάνη, σε τρεις κατηγορίες:

- α. Δαπάνες του κράτους ή της κεντρικής διοίκησης.
- β. Δαπάνες των οργανισμών κοινωνικής ασφάλειας.
- γ. Δαπάνες των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α) και άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.).

1.3 Δημόσια έσοδα. Φόροι

Δημόσια έσοδα είναι τα χρηματικά ποσά που εισάγονται στα δημόσια ταμεία, με τα οποία το κράτος μπορεί να καλύψει τις δημόσιες δαπάνες του για την καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών.

Κυριότερες πηγές δημοσίων εσόδων είναι:

- α. Οι φόροι.
- β. Τα τέλη και λοιπά δικαιώματα, τα οποία καταβάλλονται στο κράτος από τα διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα.
- γ. Ο δανεισμός.
- δ. Τα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του κράτους.

Οι φόροι αποτελούν αναγκαίο μέσο μεταβίβασης αγοραστικής δύναμης (χρήματος) από τα διάφορα φυσικά και νομικά πρόσωπα στο κράτος. Η μεταβίβαση αυτή δε συνοδεύεται ούτε συνδέεται άμεσα με αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή, αλλά τα χρηματικά αυτά ποσά τα διαθέτει το κράτος, για να καλύψει τις συλλογικές ή κοινωνικές του ανάγκες.

1.4 Φορολογική Βάση. Φορολογική Μονάδα. Φορολογικός Συντελεστής

1.4.1 Φορολογική Βάση

Φορολογική βάση ή βάση φόρου λέγεται το μέγεθος σύμφωνα με το οποίο υπολογίζεται ένας φόρος. Ως φορολογική βάση μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε χαρακτηριστικό γνώρισμα των ιδιωτικών φορέων, οικονομικό ή όχι. Συνήθως χρησιμοποιούνται διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά, όπως το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη.

1.4.2 Φορολογική μονάδα

Φορολογούμενη μονάδα λέγεται το πρόσωπο που είναι υποχρεωμένο να καταβάλλει το φόρο στο δημόσιο. Φορολογούμενες μονάδες μπορεί να είναι τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα.

1.4.3 Φορολογικός συντελεστής

Φορολογικός συντελεστής ονομάζεται ο φόρος που αντιστοιχεί σε κάθε μια μονάδα φορολογικής βάσης και συνήθως εκφράζεται σε ποσοστό. Έτσι, αν π.χ. ο φορολογικός συντελεστής είναι 20%, σημαίνει ότι, αν πάρουμε ως μονάδα φορολογικής βάσης τις 100 δρχ., ο φόρος θα είναι 20 δρχ.

1.5 Ταξινόμηση των φόρων

Το δημόσιο, για να πετυχαίνει τους πολυσύνθετους στόχους του, επιβάλλει συνήθως περισσότερους από ένα φόρους. Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζει αποτελεσματικότερη επιτυχία των στόχων του, κυρίως γιατί ορισμένοι φόροι είναι αποτελεσματικότεροι στην επίτευξη μερικών στόχων και άλλοι σε άλλους. Η ταξινόμηση των φόρων γίνεται συνήθως με βάση διάφορα κριτήρια. Οι κυριότερες κατηγορίες είναι οι εξής:

1.5.1 Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με τη φορολογική βάση

Σύμφωνα με το κριτήριο αυτό οι φόροι διακρίνονται σε:

- α. Φόρους εισοδήματος, όταν υπολογίζονται με βάση το εισόδημα του φορολογούμενου φυσικού ή νομικού προσώπου.
- β. Φόρους περιουσίας, όταν υπολογίζονται επί της καθαρής αξίας της περιουσίας, όπως φόρος ακίνητης περιουσίας, φόρος μεταβίβασης περιουσίας λόγω κληρονομιάς, δωρεές κλπ.
- γ. Φόρους δαπάνης, όταν υπολογίζονται πάνω στα αγαθά που αγοράζει ο φορολογούμενος και έτσι αυξάνεται η τιμή του αγαθού.

1.5.2 Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με τη φύση του φορολογικού συντελεστή

Με βάση το κριτήριο αυτό διακρίνονται σε δύο κατηγορίες α) αναλογικοί και β) προοδευτικοί.

Αναλογικοί είναι οι φόροι που ο φορολογικός συντελεστής τους είναι ο ίδιος, ανεξάρτητα από το μέγεθος της φορολογικής βάσης (φορολογητέας ύλης) π.χ.

Αναλογικοί φόροι είναι συνήθως οι φόροι δαπάνης και οι φόροι εισοδήματος, που επιβάλλονται σε ορισμένα νομικά πρόσωπα.

Φορολογική βάση (Φορολογητέα ύλη)	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος που αναλογεί
200.000	10 %	20.000
800.000	10 %	80.000
5.000.000	10 %	500.000

Προοδευτικοί είναι οι φόροι που ο μέσος φορολογικός συντελεστής τους αυξάνεται ή μειώνεται, ανάλογα με το αντίστοιχο μέγεθος της φορολογητέας ύλης.

Το σύστημα φορολογίας, που βασίζεται σε προοδευτικούς φόρους παρουσιάζει τις εξής παραλλαγές:

Α. Της ολικής προόδου. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό η φορολογητέα ύλη φορολογείται ολόκληρη με το μεγαλύτερο συντελεστή της φορολογικής κλίμακας στον οποίο εμπίπτει και ανεξάρτητα από τους συντελεστές των προηγούμενων κλιμακώσεων.

Β. Της κλιμακωτής προόδου. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό η φορολογητέα ύλη διαιρείται σε κλιμάκια, σε κάθε ένα από τα οποία αντιστοιχεί και ιδιαίτερος συντελεστής. Έτσι για κάθε κλιμάκιο φορολογητέου ποσού και με βάση τον αντίστοιχο συντελεστή προσδιορίζεται ο φόρος και στο τέλος αθροίζονται οι ευρισκόμενοι φόροι.

Γ. Της ολικής προόδου, με έκπτωση ορισμένου ποσού ως αφορολόγητου. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό ένα ποσό, που καθορίζεται από το νόμο και θεωρείται απαραίτητο για την ικανοποίηση των στοιχειωδών αναγκών του φορολογουμένου και της οικογένειάς του, αφαιρείται από το συνολικό ποσό που πρόκειται να φορολογηθεί. Ο φόρος για το υπόλοιπο ποσό προσδιορίζεται με το σύστημα της ολικής προόδου.

Δ. Της κλιμακωτής προόδου, με έκπτωση ορισμένου ποσού ως αφορολόγητου. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, όπως και στο προηγούμενο, ένα ποσό από το συνολικό που πρόκειται να φορολογηθεί, δε φορολογείται. Ο φόρος για το υπόλοιπο ποσό προσδιορίζεται με το σύστημα της κλιμακωτής προόδου.

Προοδευτικοί φόροι, και μάλιστα κλιμακωτής προόδου, εφαρμόζονται στην Ελλάδα για τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων και ορισμένων νομικών προσώπων (Ο.Ε. , Ε.Π.Ε.).

➤ Παράδειγμα:

Έστω ότι πρόκειται να φορολογηθούν τα παρακάτω ποσά:

α. 1.600.000, β. 3.200.000, γ. 7.800.000

Ο υπολογισμός του ποσού του φόρου να γίνει σύμφωνα με την προοδευτική φορολογία και για όλες τις παραλλαγές της. Παρατηρήστε τα ποσά του φόρου που αναλογούν κατά περίπτωση.

Δίδεται:

α. Ποσό αφορολόγητο 1.000.000 δρχ.

β. Η κλίμακα φορολογίας που θα χρησιμοποιηθεί είναι η ακόλουθη:

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
1.200.000	18	216.000	1.200.000	216.000
1.800.000	30	540.000	3.000.000	756.000
4.500.000	43	1.935.000	7.500.000	2.691.000
Υπερβάλλον	50			

Τα ποσά φόρου που αναλογούν είναι:

A. Υπολογισμός με ολική πρόοδο.

α. 1.600.000 δρχ. X 30% = 480.000 δρχ.

β. 3.200.000 δρχ. X 43% = 1.276.000 δρχ.

γ. 7.800.000 δρχ. X 50% = 3.900.000 δρχ.

B. Υπολογισμός με κλιμακωτή πρόοδο.

A. Μέχρι το ποσό	1.200.000 δρχ.	αντιστοιχεί φόρος	216.000 δρχ.
Στο υπόλοιπο ποσό	400.000 δρχ. X 30%	αντιστοιχεί φόρος	120.000 δρχ.
Στο σύνολο	1.600.000 δρχ.	αναλογεί φόρος	336.000 δρχ.
B. Μέχρι το ποσό	3.000.000 δρχ.	αντιστοιχεί φόρος	756.000 δρχ.
Στο υπόλοιπο ποσό	200.000 δρχ. X 43%	αντιστοιχεί φόρος	96.000 δρχ.
Στο σύνολο	3.200.000 δρχ.	αναλογεί φόρος	852.000 δρχ.
Γ. Μέχρι το ποσό	7.500.000 δρχ.	αντιστοιχεί φόρος	2.691.000 δρχ.
Στο υπόλοιπο ποσό	300.000 δρχ. X 50%	αντιστοιχεί φόρος	150.000 δρχ.
Στο σύνολο	7.800.000 δρχ.	αναλογεί φόρος	2.841.000 δρχ.

Γ. Υπολογισμός με ολική πρόοδο, με έκπτωση ορισμένου ποσού ως αφορολόγητου.

α.	1.600.000 δρχ.	-	1.000.000 δρχ.	=	600.000 δρχ.
	600.000 δρχ.	X	18%	=	108.000 δρχ.
β.	3.200.000 δρχ.	-	1.000.000 δρχ.	=	2.200.000 δρχ.
	2.200.000 δρχ.	X	30%	=	660.000 δρχ.
γ.	7.800.000 δρχ.	-	1.000.000 δρχ.	=	6.800.000 δρχ.
	6.800.000 δρχ.	X	43%	=	2.924.000 δρχ.

Δ. Υπολογισμός με κλιμακωτή πρόοδο, με έκπτωση ορισμένου ποσού ως αφορολόγητου.

α.	1.600.000 δρχ.	-	1.000.000 δρχ.	=	600.000 δρχ.
	άρα 600.000δρχ.	X 18 %		=	108.000 δρχ.
β.	3.200.000 δρχ.	-	1.000.000 δρχ.	=	2.200.000 δρχ.
	Μέχρι το ποσό	1.200.000 δρχ.		αντιστοιχεί φόρος	216.000 δρχ.
	Στο υπόλοιπο ποσό	1.000.000 δρχ.	X 30%	αντιστοιχεί φόρος	300.000 δρχ.
	Στο σύνολο	2.200.000 δρχ.		αντιστοιχεί φόρος	516.000 δρχ.
γ.	7800000 δρχ.	-	1.000.000 δρχ.	=	6.800.000 δρχ.
	Μέχρι το ποσό	3.000.000 δρχ.		αντιστοιχεί φόρος	756.000 δρχ.
	Στο υπόλοιπο ποσό	3.800.000 δρχ.	X 43%	αντιστοιχεί φόρος	1.634.000 δρχ.
	Στο σύνολο	6.800.000 δρχ.		αναλογεί φόρος	2.390.000 δρχ.

1.5.3 Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με το δημόσιο φορέα για τον οποίο επιβάλλονται

Με βάση αυτό το κριτήριο οι φόροι διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες: α) φόροι της κεντρικής διοίκησης ή κρατικοί φόροι β) φόροι για τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης και γ) φόροι για οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (δημοτικοί, κοινοτικοί). Στην Ελλάδα το μεγαλύτερο μέρος περιέρχεται στο κράτος (70% περίπου), ένα ποσό στους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης (25% περίπου) και ένα μικρό ποσοστό στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (5% περίπου).

1.5.4. Ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους

Ένα κριτήριο για την ταξινόμηση των φόρων είναι η δυνατότητα των φορολογουμένων να μεταθέτουν σε άλλους φορολογουμένους το ποσό του φόρου που είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν στο κράτος.

Έτσι άμεσοι φόροι χαρακτηρίζονται οι φόροι που επιβάλλονται απευθείας στους φορολογουμένους (στο εισόδημά τους, στην περιουσία τους κ.α.) και δεν μπορούν να τους μεταθέσουν σε άλλους. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος ακίνητης περιουσίας, ο φόρος κληρονομιάς κτλ.

Έμμεσοι φόροι χαρακτηρίζονται οι φόροι που μπορούν να μεταβιβάζονται σε άλλους φορολογουμένους με τους οποίους συναλλάσσονται. Μια καπνοβιομηχανία, για παράδειγμα, όταν κυκλοφορεί τα κουτιά με τα τσιγάρα, οφείλει να επικολλά μια ταινία που να αναγράφει “φόρος καπνού”. Την ταινία αυτή την παίρνει από την αρμόδια δημόσια αρχή, στην οποία καταβάλλει και την αξία της. Ο αγοραστής του πακέτου μαζί με την αξία των τσιγάρων καταβάλλει και την αξία της ταινίας, αλλά ουσιαστικά στο ταμείο της επιχείρησης παραμένει η αξία των τσιγάρων, γιατί η αξία της ταινίας έχει ήδη πληρωθεί στο κράτος. Έμμεσοι φόροι είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α), οι δασμοί κτλ.

1.6 Αντιδράσεις των φορολογουμένων στην επιβολή φόρων

Επειδή οι φόροι αποτελούν παροχές των ιδιωτικών φορέων προς το δημόσιο, χωρίς να συνδυάζονται με αντίστοιχες ειδικές αντιπαροχές του δημοσίου, η επιβολή τους προκαλεί αντιδράσεις στους φορολογουμένους, με σκοπό να περιορίσουν τη φορολογική υποχρέωσή τους. Οι κυριότερες από τις αντιδράσεις αυτές είναι α) η φοροδιαφυγή β) η φοροαποφυγή γ) η μετακύλιση των φόρων.

1.6.1 Φοροδιαφυγή

Φοροδιαφυγή είναι κάθε παράνομη πράξη του φορολογουμένου, με την οποία επιδιώκεται μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης ή αποφυγή καταβολής του φόρου. Παραδείγματα τέτοιων πράξεων είναι η παράλειψη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή περιουσίας ή η ψευδής υποβολή τέτοιας δήλωσης σε ποσά μικρότερα από τα πραγματικά, απόκρυψη πωλήσεων από τις επιχειρήσεις κτλ.

Η έκταση της φοροδιαφυγής σε μια χώρα εξαρτάται από το ένα μέρος από τη ροπή των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή και από το άλλο από την ικανότητα της φορολογούσας αρχής να περιορίσει αυτήν τη ροπή. Η ροπή των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή προσδιορίζεται από διάφορους παράγοντες.

α. Το μορφωτικό επίπεδο. Όσο μεγαλύτερο είναι το μορφωτικό επίπεδο του πληθυσμού μιας χώρας, τόσο υψηλότερο είναι το επίπεδο της φορολογικής του συνείδη-

σης και επομένως τόσο μικρότερη η τάση για φοροδιαφυγή.

- β. **Το μέγεθος της φορολογικής επιβάρυνσης της κοινωνίας.** Όσο μεγαλύτερη είναι η επιβάρυνση από ένα φόρο, τόσο μεγαλύτερο είναι το όφελος του φορολογουμένου από τη φοροδιαφυγή.
- γ. **Η έκταση των φορολογικών απαλλαγών που δίδονται νόμιμα.** Όσο περισσότερες νόμιμες απαλλαγές ή εκπτώσεις προβλέπει ο νόμος, τόσο μεγαλύτερη είναι η τάση των ιδιωτικών φορέων, που δικαιούνται τέτοιες απαλλαγές ή εκπτώσεις, να αποφύγουν με παράνομα μέσα την καταβολή των φόρων, γιατί αισθάνονται ότι αδικούνται.
- δ. **Ο τρόπος δαπάνης των χρημάτων από το δημόσιο.** Όταν τα χρήματα σπαταλούνται από το δημόσιο και δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά, οι φορολογούμενοι τείνουν περισσότερο στη φοροδιαφυγή.

Η ικανότητα της φορολογούσας αρχής, να αντιμετωπίσει την τάση των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή εξαρτάται από το βαθμό οργάνωσης των φοροτεχνικών υπηρεσιών, την ποιότητα των φοροτεχνικών οργάνων, το χρησιμοποιούμενο σύστημα για τη βεβαίωση και είσπραξη των φόρων, τη διάρθρωση του φορολογικού συστήματος κ.α.

Η φοροδιαφυγή έχει σοβαρές συνέπειες για μια χώρα γιατί:

- α. Δεν επιτρέπει την είσπραξη αρκετών εσόδων για την ικανοποιητική λειτουργία του δημόσιου τομέα.
- β. Δημιουργεί σοβαρές κοινωνικές αδικίες και οδηγεί σε αναδιανομή του εισοδήματος από τους ειλικρινείς φορολογούμενους στους φοροφυγάδες.
- γ. Εμποδίζει την οικονομική ανάπτυξη μιας χώρας, γιατί περιορίζει τα κίνητρα που παρέχονται για την προώθηση αυτής της οικονομικής ανάπτυξης.

Είναι ευνόητο ότι η φοροδιαφυγή αποτελεί αδίκημα και τιμωρείται από το κράτος με διάφορες ποινές, όπως πρόστιμο, φυλάκιση, δήμευση περιουσιακών στοιχείων κτλ. ανάλογα με την έκταση και τη σοβαρότητά της.

1.6.2 Φοροαποφυγή

Φοροαποφυγή έχουμε, όταν ο φορολογούμενος με νόμιμες ενέργειες κατορθώνει να μειώσει τη φορολογική του υποχρέωση ή και να αποφύγει εντελώς την καταβολή φόρου. Παράδειγμα τέτοιων ενεργειών είναι:

- Στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, όταν το εισόδημα των δυο συζύγων φορολογείται χωριστά, είναι ενδεχόμενο ο σύζυγος να μεταβιβάσει στη σύζυγο εισοδήματα από ορισμένες πηγές, για να μειώσει τη φορολογική του επιβάρυνση.

- Στη φορολογία κληρονομιών, οι φορολογούμενοι προσπαθούν να αποφύγουν το φόρο με διαδοχικές μεταβιβάσεις της περιουσίας τους, όταν είναι ακόμα στη ζωή, ή με δωρεές ή με εικονικές πωλήσεις των περιουσιακών τους στοιχείων στους μέλλοντες

κληρονόμους τους κτλ.

Οι φορολογούμενοι στα παραδείγματα χρησιμοποιούν διάφορες ατέλειες της φορολογικής νομοθεσίας και αποφεύγουν ή μειώνουν τη φορολογική τους υποχρέωση.

Οι ενέργειες που κάνουν επομένως είναι νόμιμες και έτσι δεν χαρακτηρίζονται ως φοροφυγάδες.

1.6.3 Μετακύλιση των φόρων

Μετακύλιση ενός φόρου είναι η μετάθεση του φόρου αυτού από τον ιδιωτικό τομέα, στον οποίο αρχικά επιβάλλεται, σε άλλο ιδιωτικό φορέα. Η μετακύλιση διακρίνεται συνήθως σε μετακύλιση προς τα εμπρός και μετακύλιση προς τα πίσω. Μετακύλιση προς τα εμπρός έχουμε, όταν ο φόρος μετατοπίζεται στους τελικούς καταναλωτές των προϊόντων με αύξηση των τιμών τους. Αντίθετα, μετακύλιση προς τα πίσω έχουμε, όταν ο φόρος μεταβιβάζεται στους κατόχους των παραγωγικών συντελεστών με μείωση των καθαρών αμοιβών τους. Έτσι ένας καπνοβιομήχανος π.χ. μετακυλίζει το φόρο κατανάλωσης καπνού στους εμπόρους χονδρικής ή λιανικής πώλησης τσιγάρων με άνοδο της τιμής πώλησής τους (μετακύλιση προς τα εμπρός). Ο ίδιος καπνοβιομήχανος όμως είναι δυνατόν να προσπαθήσει να μετακυλίσει το φόρο εισοδήματος, που καταβάλλει για τα πραγματοποιούμενα κέρδη του είτε στους μισθωτούς, που απασχολεί, μειώνοντας το εισόδημά τους είτε στους καπνοπαραγωγούς από τους οποίους αγοράζει τα καπνά μειώνοντας την τιμή αγοράς τους (μετακύλιση προς τα πίσω).

Η μετακύλιση των φόρων άλλοτε προβλέπεται από το νόμο και άλλοτε όχι. Συνήθως οι έμμεσοι φόροι δαπάνης (π.χ. ο Φ.Π.Α) επιβάλλονται με την πρόθεση να μεταβιβαστούν και να επιβαρύνουν τους τελικούς καταναλωτές. Οι άμεσοι φόροι, αντίθετα, που επιβάλλονται στο εισόδημα ή την περιουσία, επιβάλλονται με την πρόθεση να επιβαρύνουν εκείνους προς τους οποίους αρχικά επιβάλλονται.

Με την μετακύλιση του φόρου έχουμε μετάθεση του φορολογικού βάρους από τον ένα φορολογούμενο στον άλλο, μέχρις ότου αυτό αναληφθεί οριστικά από κάποιο φορολογούμενο, που δεν μπορεί να τον μετακυλίσει παραπέρα.



1.7 Δημόσιος προϋπολογισμός

1.7.1 Εισαγωγικές παρατηρήσεις

Οποιαδήποτε καταναλωτική ή παραγωγική μονάδα έχει ανάγκη από την κατάρτιση ενός σχεδίου, ακόμα και άτυπου ή νοερού, που θα αφορά τα έσοδα και τα έξοδά της κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης μελλοντικής χρονικής περιόδου.

Έτσι τα άτομα, ως καταναλωτές, έχουν ανάγκη από κάποιο προγραμματισμό των δαπανών τους, που αναφέρονται σε συγκεκριμένη μελλοντική περίοδο και θα εναρ-

μονίζονται με το επίπεδο που επιθυμούν, σε σχέση με το εισόδημα που εισπράχθηκε από την αρχή αυτής της περιόδου. Τα άτομα επίσης ως παραγωγοί ή επιχειρήσεις έχουν ανάγκη από τον προγραμματισμό των δαπανών τους για μια συγκεκριμένη μελλοντική περίοδο, σε σχέση με τα αναμενόμενα έσοδά τους μέσα στην περίοδο αυτή.

Μεγαλύτερη ανάγκη για την κατάρτιση προγράμματος εσόδων - εξόδων για μια μελλοντική περίοδο έχει το Κράτος, ιδιαίτερα σήμερα, αν ληφθεί υπόψη η τεράστια έκταση των δραστηριοτήτων του.

Μεταξύ όμως του Κρατικού Προγραμματισμού και του προγραμματισμού των ατόμων ή των επιχειρήσεων υπάρχουν δυο σημαντικές διαφορές:

- α. Τα άτομα και οι ιδιωτικές επιχειρήσεις προβλέπουν πρώτα τα αναμενόμενα έσοδά τους και μετά προγραμματίζουν τις δαπάνες τους. Αντίθετα, το κράτος πρώτα προγραμματίζει το κόστος των υπηρεσιών που θα παράσχει, τα έξοδα δηλαδή, και στη συνέχεια προσδιορίζει τους πόρους που είναι αναγκαίοι, τα έσοδα δηλαδή, για την κάλυψη των εξόδων του.
- β. Ο προγραμματισμός των εσόδων - εξόδων, από τα άτομα ή τις ιδιωτικές επιχειρήσεις, έχει ως σκοπό την προσωπική ωφέλεια, αντίθετα με τον Κρατικό Προγραμματισμό, που έχει ως στόχο τη μεγιστοποίηση της κοινωνικής ευημερίας.

1.7.2 Ορισμός του Δημόσιου Προϋπολογισμού και άλλες έννοιες

Προϋπολογισμός είναι ο νόμος με τον οποίο προσδιορίζονται τα δημόσια έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων του κράτους (οι πιστώσεις) για κάθε οικονομικό έτος.

Από τον παραπάνω ορισμό προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός είναι νόμος, αν και στην ουσία είναι πράξη διοικητική. Τον τύπο του νόμου τον λαμβάνει, επειδή ψηφίζεται από τη Βουλή.

Με τον προϋπολογισμό προσδιορίζονται τα δημόσια έσοδα και τα όρια των εξόδων του κράτους. Αναφέρεται δηλαδή στο μέλλον και μάλιστα στο επόμενο έτος. Η Αρχή επομένως, που καταρτίζει τον προϋπολογισμό, πρέπει να προβλέψει, με βάση τους υπάρχοντες νόμους και σε συνδυασμό με τις αναμενόμενες οικονομικές συνθήκες, από το ένα μέρος τα δημόσια έσοδα και από το άλλο τα όρια των δημόσιων δαπανών. Μετά την ψήφιση του προϋπολογισμού στη Βουλή η Κυβέρνηση δε μπορεί γενικά να υπερβεί τις πιστώσεις που αναγράφονται σ' αυτόν για το σχετικό έτος, μπορεί όμως να δαπανήσει μικρότερα ποσά από αυτά που προβλέπονται στον προϋπολογισμό.

Θα πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ του Κρατικού Προϋπολογισμού και Δημόσιου Απολογισμού. Στο Δημόσιο Απολογισμό εμφανίζονται τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του Κράτους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος. Έτσι, ενώ ο προϋπολογισμός αναφέρεται στο μέλλον, ο απολογισμός αναφέρεται στο παρελθόν.

Επίσης ο Δημόσιος Προϋπολογισμός είναι διάφορος από τον Ισολογισμό του Κράτους, ο οποίος περιλαμβάνει την κατάσταση του Δημόσιου Ταμείου, του Δημόσιου Χρέους και των Κρατικών Εγγυήσεων. Αναφέρεται στο παρελθόν σε αντίθεση με τον προϋπολογισμό, που, ως γνωστόν, αναφέρεται στο μέλλον.

1.7.3 Μορφές Δημόσιου Προϋπολογισμού

A. Γενικός Προϋπολογισμός του Κράτους

Ο Γενικός Προϋπολογισμός του Κράτους εμφανίζει το σύνολο των εσόδων και εξόδων του κράτους για το επόμενο έτος. Η ενιαία μορφή του έχει το πλεονέκτημα ότι διευκολύνει το μελετητή να σχηματίσει πλήρη (σαφή) εικόνα για τα προβλεπόμενα έσοδα και έξοδα του κράτους του επόμενου έτους.

B. Τακτικός Προϋπολογισμός του Κράτους

Ο Τακτικός Προϋπολογισμός στο σκέλος των εσόδων του περιλαμβάνει όλα τα έσοδα του Κράτους, εκτός των εσόδων που προέρχονται από τη σύναψη δανείων και από την εκμετάλλευση των δημοσίων επενδύσεων. Στο σκέλος των εξόδων ο Τακτικός Προϋπολογισμός περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες του Κράτους εκτός από τις κρατικές δαπάνες για δημόσιες επενδύσεις.

Γ. Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων

Ο Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων στο σκέλος των εσόδων περιλαμβάνει τόσο το τυχόν πλεόνασμα (περίσσειμα) του Τακτικού Προϋπολογισμού, όσο και τα έσοδα του Κράτους από τη σύναψη δανείων, καθώς και τα έσοδα από την εκμετάλλευση των δημοσίων επενδύσεων. Στο σκέλος των εξόδων ο Προϋπολογισμός των Δημοσίων Επενδύσεων περιλαμβάνει τις επενδύσεις του κράτους κάθε φύσης.

Προφανώς υπάρχει αλληλεξάρτηση τόσο μεταξύ του Τακτικού Προϋπολογισμού και του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων, όσο και μεταξύ των δύο αυτών Προϋπολογισμών και του Γενικού Προϋπολογισμού του Κράτους. Έτσι, όπως προαναφέρθηκε, αλλά και φαίνεται στον πίνακα του Γενικού Προϋπολογισμού του Ελληνικού Κράτους για το Οικονομικό Έτος 1999, το σκέλος των εσόδων του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων τροφοδοτείται, κατά ένα μέρος, από το πλεόνασμα του Τακτικού Προϋπολογισμού. Επίσης, το σκέλος των εξόδων του Τακτικού Προϋπολογισμού βαρύνεται με τις δαπάνες προς εξυπηρέτηση των δημοσίων δανείων των συναφθέντων για χρηματοδότηση των δημοσίων επενδύσεων.

Με την ενοποίηση του Τακτικού Προϋπολογισμού και του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων προκύπτει ο Γενικός Προϋπολογισμός του Κράτους. Ο Γενικός Προϋπολογισμός του Ελληνικού Κράτους για το Οικονομικό Έτος 1999 φαίνεται στον πίνακα που ακολουθεί.

“Κύρωση του Γενικού Προϋπολογισμού του Κράτους και των Προϋπολογισμών ορισμένων Ειδικών Ταμείων και Υπηρεσιών για το οικονομικό έτος 1999”

Άρθρο 1

Κυρώνεται ο Γενικός Προϋπολογισμός του Κράτους του οικονομικού έτους 1999 που τα έσοδα και έξοδα του ορίζονται σύμφωνα με τους επισυναπτόμενους πίνακες και κατανέμονται ως ακολούθως:

α. ΕΣΟΔΑ

- Τακτικός Προϋπολογισμός	Δρχ.	14. 780.603.000.000
- Τακτικά Εσωτερικού	»	9.970.500.000.000
- » από Ευρωπαϊκή Ένωση	»	59.500.000.000
- Πιστωτικά	»	4.750.603.000.000
- Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων	»	2.195.000.000.000
- Ίδια Έσοδα	»	30.000.000.000
- Από Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΤΠΑ)	»	615.000.000.000
- » » » (FEOGA - Προσ/μός κ.λπ.)	»	67.000.000.000
- » » » (Τ. Συνοχής)	»	181.000.000.000
- » » » (ΕΚΤ, Λοιπά)	»	167.000.000.000
- Πιστωτικά Εξωτερικού	»	1.135.000.000.000
Σύνολο	»	16.975.603.000.000

Β. ΕΞΟΔΑ

Τακτικός Προϋπολογισμός	Δρχ.	14. 780.603.000.000
- Τακτικά	»	14.345.603.000.000
- Ευρωπαϊκής Ένωσης	»	435.000.000.000
Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων	»	2.195.000.000.000
- Δαπάνες Επενδύσεων ενταγμένες στο Πρόγραμμα	»	2.195.000.000.000
Σύνολο	»	16.975.603.000.000

Άρθρο 2

Τα έσοδα και τα έξοδα των παρακάτω Ταμείων και Υπηρεσιών για το οικονομικό έτος 1999 ορίζονται σύμφωνα με τους επισυναπτόμενους πίνακες και είναι συνολικά κατά Ταμείο και Υπηρεσία ως ακολούθως:

		Έσοδα	Έξοδα
1) Ταμείο Εθνικής Άμυνας	Δρχ.	3.408.517.000	3.408.517.000
2) Ταμείο Εθνικού Στόλου	»	1.600.000.000	1.600.000.000
3) Ταμείο Αεροπορικής Άμυνας	»	450.000.000	450.000.000
4) Ταμείο Εθνικής Οδοποιίας	»	414.322.000.000	414.322.000.000
5) Εθνικά Κληροδοτήματα	»	5.798.574.000	5.798.574.000
6) Υπηρεσία Κρατικών Λαχείων	»	148.780.000.000	148.780.000.000
7) Κεντρικό Ταμείο Γεωργίας -			
Κτηνοτροφίας και Δασών (Κ.Τ.Γ.Κ.Δ.)	»	10.580.000.000	10.580.000.000
8) Κεφάλαια Σποροπαραγωγής			
(Α΄ Παράρτημα Κ.Τ.Γ.Κ.Δ.)	»	2.921.500.000	2.921.500.000
9) Υπηρεσία Εγγείων Βελτιώσεων			
(Β΄ Παράρτημα Κ.Τ.Γ.Κ.Δ.)	»	1.109.500.000	1.109.500.000
10) Ειδικός Λογαριασμός Εγγυήσεων			
Γεωργικών Προϊόντων	»	1.101.053.000.000	1.101.053.000.000
11) Λογαριασμός Πετρελαιοειδών	»	17.949.000.000	27.500.000.000
Σύνολο	»	1.707.972.091.000	1.171.523.091.000

Αθήνα Νοέμβριος 1993

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΙΑΝΝΟΣ Π. ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ

Πίνακας Γενικού Κρατικού Προϋπολογισμού Οικονομικού έτους 1999

	Τακτικός Προϋπολογισμός				Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων						Γενικό Σύνολο
	Τακτικά		Πατωτικά	Σύνολο	Ίδια Έσοδα	Ευρωπαϊκή Ένωση				Σύνολο	
	Εσωτερικού	Εξωτερικού				Ευρ. Ένωσης	ΕΤΠΑ	ΕΟΓΑ Πρ.	Τ. Συνοχής		
	Τακτικά		Ευρ. Ένωσης	Ευρωπ. Ένωσης	Σύνολο	Πρόγραμμα					
I. ΕΣΟΔΑ	9.970.500	59.500		4.750.603	14.780.603	615.000	67.000	181.000	167.000	2.195.000	16.975.603
II. ΕΞΟΔΑ	14.345.603			435.000	14.780.603						16.975.603
Υπουργεία - Φορείς	856				856						856
Προεδρεία Δημοκρατίας	32.990				32.990						32.990
Βουλή											
Εσωτερικών/Δημόσιας	490.636				490.636						679.677
Διοίκησης & Αποκέντρωσης	86.930				86.930						88.430
Εξωτερικών	1.183.500				1.183.500						1.183.701
Εθνικής Άμυνας	47.426				47.426						335.187
Εθνικής Οικονομίας (1)	772.160				772.160						871.982
Υγείας - Πρόνοιας	118.806				118.806						124.745
Δικαιοσύνης	1.104.210				1.104.210						1.295.668
Παιδείας	51.110				51.110						101.106
Πολιτισμού	8.130.349			435.000	8.565.349						8.571.704
Οικονομικών (2)	4.450				4.450						7.950
Μακεδονίας - Θράκης	5.600				5.600						12.647
Αιγαίου	217.620				217.620						431.895
Γεωργίας											
Περβάλλοντος - Χωροταξίας	48.299				48.299						559.876
& Δημοσίων Έργων	1.064.536				1.064.536						1.096.784
Εργασίας & Κοιν. Ασφαλίσεων	47.988				47.988						293.000
Ανάπτυξης	104.600				104.600						375.654
Μεταφορών & Επικοινωνιών	164.950				164.950						186.072
Εμπορικής Ναυτιλίας	364.712				364.712						378.669
Δημόσιας Τάξης	17.575				17.575						17.818
Τύπου	283.300				286.300						329.172
Περιφερειακές Υπηρεσίες											
Διαφορές + ή -	-			-	-	615.000	67.000	181.000	1.135.000	-	-

Στα πιο πάνω Έσοδα και Έξοδα δεν περιλαμβάνονται τα ποσά για έργα κοινής υποδομής ΝΑΤΟ και λειτουργίας Πεδίου Βολής Κρήτης 36.000 εκατ. δρχ.

(1) Περιλαμβάνεται αποθεματικό 11.000 εκατ. δρχ. του Π.Δ.Ε.

(2) Περιλαμβάνεται στα τακτικά έξοδα και Έκτακτες Δαπάνες 35.000 εκατ. δρχ.

1.8 Ερωτήσεις – Ασκήσεις



A. Ερωτήσεις

1. Ποιο είναι το οικονομικό πρόβλημα των σύγχρονων κοινωνιών;
2. Τι ονομάζουμε δημόσιες δαπάνες ή δημόσια έξοδα;
3. Πώς ταξινομούνται οι δημόσιες δαπάνες;
4. Τι είναι φόρος; Ποιες οι διαφορές του φόρου από τα έσοδα που προέρχονται από δανεισμό;
5. Τι λέγεται φορολογική βάση και τι φορολογικός συντελεστής;
6. Ανάλογα με τη φορολογική τους βάση σε ποιες κύριες κατηγορίες διακρίνονται οι φόροι;
7. Ποιοι φόροι λέγονται αναλογικοί και ποιοι προοδευτικοί; Ποιοι εφαρμόζονται στη χώρα μας για τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων;
8. Σε ποιες κατηγορίες διακρίνονται οι φόροι ανάλογα με τον δημόσιο τομέα για τον οποίο επιβάλλονται;
9. Βάλτε σε κύκλο το γράμμα που αντιστοιχεί στη σωστή απάντηση (Σ για τη σωστή, Λ για τη λανθασμένη)
α Οι άμεσοι φόροι επιβάλλονται απευθείας στο εισόδημα του εργαζόμενου Σ. Λ.
β Οι άμεσοι φόροι μετατίθενται σε συναλλασσόμενους για τη καταβολή τους Σ. Λ.
γ Ένας βασικός άμεσος φόρος είναι ο Φ.Π.Α. Σ. Λ.
10. Τι είναι η φοροδιαφυγή; Αναφέρατε παραδείγματα.
11. Από ποιους παράγοντες προσδιορίζεται η ροπή των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή;
12. Γιατί η φοροδιαφυγή έχει σοβαρές συνέπειες για μια χώρα;
13. Φοροαποφυγή έχουμε, όταν ο φορολογούμενος με μια σειρά από άνομες πράξεις κατορθώνει να μειώσει τη φορολογική του υποχρέωση. Σχολιάστε.
14. Τι είναι μετακύλιση φόρου; Σε ποιες κατηγορίες διακρίνεται; Αναφέρατε παραδείγματα.
15. Ποιες οι σημαντικές διαφορές μεταξύ του Κρατικού Προγραμματισμού και του προγραμματισμού των ατόμων ή των επιχειρήσεων;
16. Τι είναι ο Δημόσιος Προϋπολογισμός, τι ο Δημόσιος Απολογισμός και τι ο Ισολογισμός του Κράτους;
17. Υπάρχει στενή αλληλεξάρτηση μεταξύ Τακτικού Προϋπολογισμού και του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων. Σχολιάστε.

B. Ασκήσεις

1. Έστω ότι πρέπει να φορολογηθούν τα εξής ποσά :

α. 1.400.000 δρχ. β. 4.200.000 δρχ. γ. 9.500.000 δρχ.

Να προσδιορισθεί ο φόρος σύμφωνα με τα συστήματα ολικής προόδου και κλιμακωτής προόδου, με έκπτωση του αφορολόγητου ποσού.

- Δίδεται:
1. Αφορολόγητο ποσό 1.000.000 δρχ.
 2. Η φορολογική κλίμακα που θα χρησιμοποιηθεί θα είναι η αναφερόμενη στη παράγραφο 1.5.2

2. Έστω ότι πρέπει να φορολογηθούν τα εξής ποσά :

α. 1.350.000 δρχ. β. 2.850.000 δρχ. γ. 8.000.000 δρχ.

Να προσδιορισθεί ο φόρος σύμφωνα με τα συστήματα της κλιμακωτής προόδου και της ολικής προόδου με έκπτωση του αφορολόγητου ποσού.

- Δίδεται:
1. Αφορολόγητο ποσό 1.000.000 δρχ.
 2. Η φορολογική κλίμακα που θα χρησιμοποιηθεί θα είναι η αναφερόμενη στην παράγραφο 1.5.2.

ΚΩΔΙΚΑΣ
ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
(Κ.Β.Σ.)

ΜΕΡΟΣ Β

1. Εισαγωγή στον Κ.Β.Σ.

Μέχρι το 1948, στη χώρα μας δεν υπήρχε κάποια νομοθετική ρύθμιση για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων.

Οι επιχειρήσεις μέχρι τότε, με εξαίρεση τις ανώνυμες εταιρείες, τις τράπεζες και πολύ λίγες αξιόλογες εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις, τηρούσαν πρόχειρα τα βιβλία, που τους ήταν απαραίτητα σύμφωνα με τον υπάρχοντα Εμπορικό Νόμο. Άλλα βιβλία, πραγματικά πολύ χρήσιμα στη λειτουργία των επιχειρήσεων και που εξυπηρετούν πραγματικές διαχειριστικές ανάγκες, τα θεωρούσαν περιττά.

Έτσι, για να προσδιορίσει το κράτος το φορολογητέο εισόδημα των επιχειρήσεων αυτών, δεν μπορούσε να βασιστεί σε αναγραφόμενα στα λογιστικά τους βιβλία, αλλά γινόντουσαν εκτιμήσεις από άλλα στοιχεία, όπως ταξίδια στο εξωτερικό, τοποθεσία της επιχείρησης, μέγεθος του καταστήματος κτλ.

Τα αποτελέσματα βεβαίως των παραπάνω εκτιμήσεων, ήσαν τις περισσότερες φορές πλασματικά και σχεδόν πάντα υπήρχαν προστριβές και διαφωνίες μεταξύ κράτους και επιχειρήσεων.

Το 1948 για πρώτη φορά καθιερώθηκε η υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και έκδοσης φορολογικών στοιχείων στις επιχειρήσεις. Το 1954 οι διατάξεις περί βιβλίων και στοιχείων κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο, που αποτέλεσε τον πρώτο Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Φ.Σ.). Από τότε διαρκώς τροποποιείται.

Σήμερα ισχύει το Π.Δ 186/ 26-5-1992 και ορισμένες άλλες διατάξεις. Με την ισχύουσα νομολογία εναρμονίζονται οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. με το φορολογικό καθεστώς που διαμορφώνεται από την εφαρμογή του Ν.1642/1986 “περί εφαρμογής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)”.

Η εφαρμογή του Κ.Β.Σ. έχει ως στόχο τη διασφάλιση των προϋποθέσεων της εφαρμογής των φορολογιών, με βάση πραγματικά δεδομένα. Επίσης συμβάλλει στη λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων πάνω σε πραγματικές βάσεις και δημιουργεί τις απαραίτητες προσβάσεις για την εφαρμογή του λογιστικού σχεδίου στη χώρα μας.

Γενικές διατάξεις περί βιβλίων και στοιχείων

3.1 Αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

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

3.2 Έννοια επιτηδευματία

Υποκείμενο πρόσωπο στην εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. είναι ο επιτηδευματίας. Επιτηδευματίας θεωρείται κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία Αστικού Δικαίου ή Αστική Εταιρεία, κερδοσκοπική ή μη, που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική Επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή άλλη επιχείρηση.

Φυσικό Πρόσωπο, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα, είναι κάθε άνθρωπος ικανός να έχει δικαιώματα και υποχρεώσεις.

Νομικό πρόσωπο, είναι κυρίως οι εμπορικές εταιρείες (Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες, Ανώνυμες, Περιορισμένης ευθύνης, Ετερόρρυθμες κατά μετοχές) οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι αλλοδαπές εταιρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα αυτών, που ασκούν επιχείρηση ή έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Κοινωνία Αστικού Δικαίου είναι το δικαίωμα που ανήκει από κοινού (αδιαίρετα), κατά ιδανικά μέρη, σε περισσότερα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά). Κοινωνίες που συνήθως συναντώνται στην πράξη, είναι ιδίως η συνιδιοκτησία οικοπέδου στο οποίο ανεγείρεται ξενοδοχείο, η συνιδιοκτησία μηχανημάτων και η από κοινού εκμετάλλευσή τους, η συνέχιση της επιχείρησης από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος επιτηδευματία κτλ.

Αστική εταιρεία, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα, είναι εκείνη που γίνεται με σύμβαση από δύο ή περισσότερα πρόσωπα, που έχουν υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

3.3 Υποχρεώσεις επιτηδευματιών

Οι επιτηδευματίες υποχρεούνται να τηρούν, εκδίδουν, παρέχουν, ζητούν, λαμβάνουν, υποβάλλουν τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

Επιτηδευματίας θεωρείται και η κοινοπραξία επιτηδευματιών.

Κοινοπραξία επιτηδευματιών είναι η από κοινού σύμπραξη περισσοτέρων του ενός προσώπων (φυσικών ή νομικών) για την εκτέλεση ορισμένης εργασίας με σκοπό το κέρδος. Έχει προσωρινό χαρακτήρα, διαλύεται, όταν τελειώσει το έργο που έχει αναλάβει, δεν αντιμετωπίζεται από τον εμπορικό νόμο, οριοθετείται από το φορολογικό δίκαιο και έχει όλες τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. (π.χ. τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων). Για να θεωρηθεί επιτηδευματίας η κοινοπραξία, να αναγνωρισθεί δηλαδή φορολογικά, πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

- α. Να έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση (οδός, αριθμός). Η διεύθυνση αναγράφεται απαραίτητα στο συμφωνητικό.
- β. Να αποβλέπει στη διενέργεια μιας συγκεκριμένης πράξης, π.χ. η κατασκευή αερογέφυρας στη συμβολή των οδών Κηφισού και Λένορμαν.
- γ. Να αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία (καταστατικό) των μερών, που κατατίθεται πριν την έναρξη των εργασιών της στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της επαγγελματικής της διεύθυνσης.
- δ. Τα μέλη της, να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμα μέλη διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

3.4 Εξαιρέσεις επιτηδευματιών

- α. Δημόσιο, Νομικά Πρόσωπα, Ενώσεις προσώπων κτλ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., που δεν ασκούν επιχείρηση, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν τα βιβλία του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται όμως να εκδίδουν, υποβάλλουν και διαφυλάσσουν τα στοιχεία, που ορίζει ο Κώδικας.

Έτσι π.χ. έχουν υποχρέωση να εκδίδουν δελτία αποστολής σε περίπτωση αποστολής σε επιτηδευματία λόγω πώλησης, να εκδίδουν αποδείξεις δαπανών για καταβολές αμοιβών σε δικαιούχους που δεν έχουν υποχρέωση να εκδίδουν στοιχεία κτλ.

Τα παραπάνω πρόσωπα, εκτός από το δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις που υπόκεινται στο Φ.Π.Α., θεωρούνται επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις του Κώδικα. Έτσι, αν π.χ. ένας Δήμος ανοίξει στην περιοχή του ένα αναψυκτήριο έχει υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή να τηρεί τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζει ο Κ.Β.Σ., όπως όλοι οι επιτηδευματίες.

- β. Αγρότες, Αγροτικές εκμεταλλεύσεις.

Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από το Φ.Π.Α. δεν υπο-

χρεούνται στη τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με εξαίρεση μόνο το ημερολόγιο μεταφοράς και το δελτίο αποστολής.

Σημειώνεται ότι οι αγρότες που ασκούν την αγροτική τους εκμετάλλευση έχουν υποχρέωση να τηρούν τα βιβλία και τα στοιχεία του Κ.Β.Σ και θεωρούνται επιτηδευματίες όταν:

1. Έχουν συστήσει οποιοδήποτε τύπο εταιρείας (Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε. κτλ.) ή αγροτικό συνεταιρισμό.
2. Πωλούν τα προϊόντα τους ύστερα από επεξεργασία.
3. Όταν διαθέτουν κατάσταση για την πώληση των προϊόντων τους και
4. Εξάγουν τα προϊόντα τους.

Επιτηδευματίες θεωρούνται επίσης και οι αγρότες εκείνοι που με δήλωσή τους έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.

- γ. Οι μισθωτοί (υπάλληλοι - εργάτες) δεν υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία για την εξαρτημένη εργασία που παρέχουν.

3.5 Μη υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων

Μερικοί μικροεπιτηδευματίες μόνο φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κάτω από ορισμένα ποσά, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν τα βιβλία του Κ.Β.Σ. (εκτός από τα πρόσθετα βιβλία) και να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Έτσι, απαλλασσόμενοι επιτηδευματίες είναι τα φυσικά πρόσωπα όταν:

- α. Πωλούν αγαθά και πραγματοποιήσαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.800.000 δρχ.
- β. Παρέχουν υπηρεσίες και πραγματοποιήσαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 600.000 δρχ.
- γ. Πωλούν αγαθά και παρέχουν συγχρόνως και υπηρεσίες και πραγματοποιήσαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.800.000 δρχ., εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις 600.000 δρχ.
- δ. Εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του Ν. 27/75 με συνολική χωρητικότητα μέχρι 500 κόρους (1 κόρος = 2.83 κυβ.μέτρα).

Επίσης απαλλάσσονται οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), μόνο για τη δραστηριότητα αυτή, και εφόσον δεν έχουν συστήσει εταιρεία με τη μορφή Α.Ε. και Ε.Π.Ε., καθώς και οι εφημεριδοπώλες.

Εξαιρούνται από την απαλλαγή:

- α. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες
- β. Οι χονδروπωλητές, όταν οι χονδρικές πωλήσεις τους υπερβαίνουν το 60%.
- γ. Οι εξαγωγείς, ανεξαρτήτως ποσού.

Διευκρινίζεται ότι οι επιτηδευματίες νομικά πρόσωπα, με τη μορφή οποιουδήποτε τύπου εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε, Ε.Π.Ε. κτλ.), εξαιρούνται της απαλλαγής.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου αντικαθίστανται τα όρια για την απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών των επιτηδευματιών φυσικών προσώπων. Έτσι τα όρια του 1.800.000 δρχ. και 600.000 δρχ. αυξάνονται σε 2.500.000 δρχ. και 1.000.000 δρχ. αντίστοιχα.

3.6 Γλώσσα τήρησης βιβλίων και στοιχείων

Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα. Ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα, μόνο για τις συναλλαγές με το εξωτερικό, να διατυπώνει τα στοιχεία σε ξένη γλώσσα και σε ξένο νόμισμα.

Επίσης, στην περίπτωση των αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών, που λειτουργούν στην Ελλάδα, είναι δυνατόν να τηρούνται όλα ή μερικά από τα βιβλία και στοιχεία στην ξένη γλώσσα, με την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι των λογαριασμών και η αιτιολογία των εγγραφών καταχωρούνται παράλληλα και στην Ελληνική γλώσσα.

3.7 Διάκριση επιτηδευματιών

Οι επιτηδευματίες ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους διακρίνονται:

- α. Στους πωλούντες αγαθά, χονδρικά - λιανικά, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία (κατεργασία, εξευγενισμό, συναρμολόγηση ή συσκευασία), όπως είναι αυτοί που ασκούν εμπορική ή βιομηχανική-βιοτεχνική επιχείρηση.
- β. Στους παρέχοντες υπηρεσίες, όπως είναι οι επισκευαστές, μεσίτες, μεταφορείς, ελεύθεροι επαγγελματίες, φροντιστήρια κτλ.
- γ. Στους πωλούντες αγαθά και παρέχοντες υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

Σημειώνεται ότι θεωρείται παροχή υπηρεσίας, όταν χρησιμοποιούνται υλικά και το κόστος των υλικών δεν ξεπερνάει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση όμως ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

3.8 Έννοια χονδρικής - λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών

Χονδρική θεωρείται η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της πώλησης και το μέγεθος του αντιτίμου αυτής, όταν γίνεται από επιτηδευματία:

- α. Σε άλλον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του.

β. Στο δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., στους διάφορους συνεταιρισμούς, που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα.

γ. Στους αγρότες, όταν πρόκειται να χρησιμοποιήσουν αυτά για την άσκηση του επαγγέλματός τους.

Επίσης χονδρική θεωρείται η πώληση και η παροχή υπηρεσιών όταν αναφέρεται σε εξαγωγές ή σε πώληση εισαγωγικού δικαιώματος.

Χονδροπωλητής αποκλειστικά θεωρείται ο επιτηδευματίας, που το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του προέρχεται από χονδρικές πωλήσεις.

Χονδροπωλητής κατά κύριο λόγο θεωρείται ο επιτηδευματίας που οι χονδρικές πωλήσεις του ξεπερνούν το 60% του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων του.

Λιανική θεωρείται κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε φυσικά πρόσωπα για την ικανοποίηση των αναγκών τους.

Λιανοπωλητής αποκλειστικά θεωρείται ο επιτηδευματίας, που το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του προέρχεται από λιανικές πωλήσεις.

Λιανοπωλητής κατά κύριο λόγο θεωρείται ο επιτηδευματίας, που οι λιανικές πωλήσεις του ξεπερνούν το 40% του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων του.

Παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε εξυπηρέτηση, οποιασδήποτε φύσης προς το κοινό, τους άλλους επιτηδευματίες, το δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ, τους οργανισμούς κτλ., που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως πώληση αγαθών.

Παράδειγμα χονδρικής και λιανικής πώλησης: Η πώληση από επιτηδευματία δυο καθισμάτων αξίας 10.000 δρχ. σε εκμεταλλευτή εστιατορίου για την άσκηση του επαγγέλματός του θεωρείται χονδρική πώληση, ενώ η πώληση στο ίδιο πρόσωπο μιας τηλεόρασης αξίας 200.000 δρχ. για την εξυπηρέτηση των οικογενειακών του αναγκών, θεωρείται λιανική πώληση.

3.9 Έννοια του είδους

Είδος σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει σημαντικά τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης.

Στις περιπτώσεις που οι επιτηδευματίες έχουν υποχρέωση την αναγραφή του είδους, τόσο στην τήρηση των βιβλίων όσο και στην έκδοση των στοιχείων, αυτό πρέπει να γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Έτσι, π.χ. όταν εισάγονται καθίσματα και χαρακτηρίζονται ως γενική κατηγορία “καθίσματα” ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να αναγράψει την ουσιώδη ποιοτική τους διάκριση καθίσματα ξύλινα, μεταλλικά κτλ..

3.10 Ερωτήσεις



1. Ποιος θεωρείται επιτηδευματίας σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ και ποιες οι υποχρεώσεις του;
2. Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να υπάρχουν για να αναγνωρίζεται φορολογικά η κοινοπραξία επιτηδευματιών;
3. Πότε οι παραγωγοί αγροτικών προϊόντων δεν υποχρεούνται να τηρούν τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.;
4. Ποιοι επιτηδευματίες απαλλάσσονται και ποιοι όχι από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων;
5. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση.
Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. δεν θεωρούνται επιτηδευματίες:
Α. Οι Αγρότες
Β. Οι Λογιστές
Γ. Τα Ιδιωτικά Νοσοκομεία
Δ. Οι ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ.
6. Παραγωγός ροδάκινων παράγει 100 τόνους, τα οποία κονσερβοποιεί σε ιδιόκτητο εργαστήριο και διαθέτει όλη την ποσότητα στην εσωτερική αγορά. Θεωρείται επιτηδευματίας και γιατί;
7. Επιτηδευματίας πραγματοποίησε 80.000.000 δρχ. ακαθάριστα έσοδα, εκ των οποίων τα 50.000.000 δρχ. από χονδρικές πωλήσεις και τα υπόλοιπα από λιανικές. Θεωρείται χονδροπωλητής ή λιανοπωλητής και γιατί;
8. Πώς διακρίνονται οι επιτηδευματίες σύμφωνα με το αντικείμενο των εργασιών τους;
9. Ποια πώληση θεωρείται χονδρική και ποια λιανική σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.;
10. Ένας επιτηδευματίας αγοράζει ανταλλακτικά για το Ι.Χ. αυτοκίνητό του αξίας 20.000 δρχ. Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. τι πώληση θεωρείται;

Βιβλία επιτηδευματιών



4.1 Γενική ένταξη επιτηδευματιών

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε μια από τις παρακάτω κατηγορίες τήρησης βιβλίων, ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη προηγούμενη πλήρη διαχειριστική περίοδο, όπως προσδιορίζονται αυτά στη φορολογία εισοδήματος

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων	Τηρούμενα βιβλία
Πρώτη μέχρι	18.000.000 δρχ.	Αγορών
Δεύτερη μέχρι	250.000.000 δρχ.	Εσόδων - Εξόδων
Τρίτη πάνω από	250.000.000 δρχ	Λογιστικά βιβλία κατά διπλογραφική μέθοδο

Αν η προηγούμενη διαχειριστική χρήση είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου, τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη βρίσκονται με αναγωγή.

Έτσι, αν επιχείρηση λειτούργησε από 1/7/1998 και μέχρι 31/12/1998, που τήρησε βιβλίο εσόδων - εξόδων, πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 130.000.000 δρχ., με αναγωγή των εσόδων σε ετήσια βάση έχουμε: $130.000.000 \times 12/6 = 260.000.000$, που σημαίνει ότι την επόμενη χρονιά θα τηρήσει βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Στην περίπτωση πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτων, ως ακαθάριστα έσοδα για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πουλήθηκαν.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου τα όρια της ένταξης σε κατηγορίες βιβλίων αυξάνονται ως εξής:

- α) Για τα βιβλία πρώτης κατηγορίας από 18.000.000 δρχ. σε 25.000.000 δρχ.
- β) Για τα βιβλία δεύτερης κατηγορίας από 250.000.000 δρχ. σε 300.000.000 δρχ.
- γ) Για τα βιβλία τρίτης κατηγορίας από το ποσό άνω των 250.000.000 δρχ. σε άνω των 300.000.000 δρχ.

4.2 Ειδικές εντάξεις επιτηδευματιών

Από τις γενικές εντάξεις των επιτηδευματιών προβλέπονται σύμφωνα με το νόμο αρκετές εξαιρέσεις. Έτσι, οι περισσότεροι επιτηδευματίες εντάσσονται σε συγκεκριμένη κατηγορία βιβλίων, ανάλογα με τη νομική τους μορφή, το αντικείμενο εργασιών τους ή τον τόπο άσκησης της δραστηριότητάς τους, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους. Το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται υπόψη, κυρίως, για την αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων (από πρώτη σε δεύτερη ή από δεύτερη σε τρίτη).

Με βάση τα παραπάνω, οι ειδικές εντάξεις επιτηδευματιών σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων, είναι οι ακόλουθες:

4.2.1 Ένταξη επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία

Στην πρώτη κατηγορία εντάσσονται, από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που πραγματοποιούν, οι παρακάτω επιτηδευματίες:

- α) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων, μόνο για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου.
- β) Ο επιτηδευματίας, που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικώς στις κινητές λαϊκές αγορές.
- γ) Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου.
- δ) Ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και τσιγάρων.
- ε) Ο εκμεταλλευτής κινητών καντινών, που λειτουργούν υπαίθρια και εξυπηρετούν μαζικές εκδηλώσεις.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες, εκτός από τον λιανοπωλητή ψιλικών, διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για τον κλάδο αυτό τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα αυτού του κλάδου, όχι όμως κατηγορία κατώτερη της δεύτερης. Αν συμβεί το ίδιο με το λιανοπωλητή ψιλικών, τότε τηρεί για όλες του τις δραστηριότητες τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων, όχι όμως κατώτερη της δεύτερης.

Στη περίπτωση που ένας επιτηδευματίας εκτός από το πρώτο κλάδο διατηρεί και δεύτερο κλάδο δραστηριότητας, οι αγορές και τα έξοδα του πρώτου κλάδου, αντί να τηρούνται σε ιδιαίτερο βιβλίο αγορών, μπορούν να παρακολουθούνται ως εξής:

- Όταν πρόκειται για βιβλία Β' κατηγορίας, σε ιδιαίτερες στήλες, και
- Όταν πρόκειται για βιβλία Γ' κατηγορίας, σε ιδιαίτερους λογαριασμούς.

4.2.2 Ένταξη επιτηδευματιών στη δεύτερη κατηγορία

Στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων από την έναρξη των εργασιών τους, εντάσσονται οι εξής:

- α) ο ελεύθερος επαγγελματίας.
- β) ο εκτελωνιστής.
- γ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης.
- δ) ο παραγωγός ασφαλειών.
- ε) ο μεσίτης γενικά.

- στ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου.
- ζ) ο διατηρών εκπαιδευτήριο ή φροντιστήριο.
- η) ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας.
- θ) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή άλλων κινητών πραγμάτων.
- ι) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.
- ια) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων.
- ιβ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων.
- ιγ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- ιδ) ο πωλητής - αντιπρόσωπος εταιρείας για τη διανομή πετρελαιοειδών.
- ιε) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί κλάδο άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών, τηρεί για όλες του τις δραστηριότητες τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων του, όχι όμως κατηγορία κατώτερη της δεύτερης. Έτσι, π.χ. αν ένας μεσίτης διατηρεί και κατάστημα πώλησης ετοίμων ενδυμάτων, πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα από 01/01/1999 έως 31/12/1999 90.000.000 δρχ. από μεσιτικές εργασίες και 170.000.000 από την πώληση των ενδυμάτων, τότε από 01/01/2000 υποχρεώνεται να τηρήσει βιβλία τρίτης κατηγορίας και για τους δυο κλάδους.

4.2.3 Ένταξη επιτηδευματιών στην τρίτη κατηγορία

Στη τρίτη κατηγορία βιβλίων, εντάσσονται, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους και το αντικείμενο της δραστηριότητάς τους, οι ελληνικές και ξένες ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.) και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημόσιων έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν ξεπερνά το όριο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας. **Εξαιρούνται** οι ξένες επιχειρήσεις γενικά, που εγκαθίστανται στη Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν. 89/1967 και 378/1968, δηλαδή όσες απασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών, το αντικείμενο των οποίων βρίσκεται εκτός Ελλάδος. Επίσης εξαιρούνται τα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι ανωτέρω επιχειρήσεις μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας, αν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

4.2.4 Κατ' εξαίρεση εντάξεις επιτηδευματιών

Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων το οποίο δεν έχει χαρακτηριστεί ως τουριστική

περιοχή, εντάσσονται, κατά την έναρξη των εργασιών τους, στην πρώτη κατηγορία βιβλίων. Στη συνέχεια εντάσσονται στην κατηγορία βιβλίων, που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασίας τους. **Εξαιρούνται** τα φυσικά πρόσωπα, που ασχολούνται με την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών ή την εκμετάλλευση κέντρου διασκέδασης ή καταστήματος που υπόκεινται σε αγορανομικό έλεγχο. Τα πρόσωπα αυτά κατά την έναρξη των εργασιών τους εντάσσονται σε κατηγορία όχι κατώτερη της δεύτερης και στη συνέχεια με βάση το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους.

Ειδικά, τα παραδοσιακά καφενεία, που λειτουργούν με τη μορφή της ατομικής επιχείρησης σε μη τουριστικές περιοχές με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων, κατά την έναρξη των εργασιών τους μπορούν να τηρήσουν βιβλίο Αγορών και στη συνέχεια τηρούν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους.

4.2.5 Ένταξη νέου επιτηδευματία

Σε κατηγορία βιβλίων όχι κατώτερη της δεύτερης εντάσσεται και ο νέος επιτηδευματίας από την έναρξη των εργασιών, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της εργασίας του, εφόσον δεν είναι από εκείνα, για τα οποία προβλέπεται ειδική ένταξη.

4.2.6 Προαιρετική τήρηση βιβλίων ανώτερης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με τις εξής προϋποθέσεις:

- α) Να τηρήσει όλα τα βιβλία της ανώτερης κατηγορίας.
- β) Να αλλάξει καθεστώς Φ.Π.Α, όπου επιβάλλεται, και
- γ) Να τηρήσει τα βιβλία της ανώτερης κατηγορίας από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

Οι επιτηδευματίες που επιλέγουν, με τις παραπάνω προϋποθέσεις, την τήρηση βιβλίων ανώτερης κατηγορίας, υποχρεούνται παράλληλα να τηρούν και όλα τα στοιχεία της ανώτερης κατηγορίας που επέλεξαν για μια πενταετία (δηλαδή για τις επόμενες πέντε διαχειριστικές περιόδους).

4.2.7 Ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων επιτηδευματία, που διατηρεί επιχείρηση πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών

Όταν ο επιτηδευματίας διατηρεί επιχείρηση πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, η ένταξή του σε κατηγορία τήρησης βιβλίων γίνεται σύμφωνα με το άθροισμα των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του και από τους δυο κλάδους. Δεν μπορεί να τηρήσει βιβλία κατώτερης από τη δεύτερη κατηγορία, όταν:

- α. Το άθροισμα των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του και από τους δυο κλάδους

ξεπερνά το ένα εκατομμύριο οκτακόσιες χιλιάδες (1.800.000) δραχμές, και β. Το πιο πάνω άθροισμα είναι κατώτερο από το ένα εκατομμύριο οκτακόσιες χιλιάδες (1.800.000) δραχμές, αλλά τα έσοδα του κλάδου παροχής υπηρεσιών, είναι μεγαλύτερα από εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές.

Στην περίπτωση που τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα και από τους δυο κλάδους δεν ξεπερνούν τα προηγούμενα όρια, ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου τα ποσά του 1.800.000 δρχ. και 600.000 δρχ. αυξάνονται σε 2.500.000 δρχ. και 1.000.000 δρχ. αντίστοιχα.

4.3 Βιβλίο πρώτης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας της πρώτης κατηγορίας υποχρεούται να τηρεί βιβλίο Αγορών, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι αγορές εμπορεύσιμων αγαθών που κάνει για την άσκηση του επαγγέλματός του. Αυτό θα γίνεται ανεξάρτητα αν οι αγορές γίνονται με μετρητά ή με πίστωση και τα αγοραζόμενα αγαθά προορίζονται για μεταπώληση ή για επεξεργασία. Σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου ή ιδιαίτερο χώρο καταχωρούνται τα αγοραζόμενα αγαθά, που προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση, καθώς και τα δάνεια, που χορηγούνται ή λαμβάνονται.

Για κάθε αγορά στο βιβλίο Αγορών καταχωρούνται: α) Η αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το Φ.Π.Α. των πράξεων αυτών, οι επιστροφές, και οι εκπτώσεις.

Οι επιστροφές αγορών και οι λαμβανόμενες εκπτώσεις για τις αγορές που δε σημειώνονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά (π.χ. τιμολόγια), αλλά εκδίδονται γι' αυτές πιστωτικά σημειώματα παροχής εκπτώσεων ή επιστροφών, μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες του βιβλίου Αγορών.

➤ Παράδειγμα:

Ο ΑΝΔΡ. ΑΛΕΞΙΟΥ, που εκμεταλλεύεται περίπτερο και τηρεί Βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, το πρώτο τρίμηνο του 1999 είχε τις εξής συναλλαγές:

• Ιανουάριος

1. Στις 6/1/1999 πληρώνει το ενοίκιο του μηνός Ιανουαρίου 50.000 δρχ. Απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο 1.
2. Στις 8/1/1999 αγοράζει με το Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής (Τ-ΔΑ) Νο 186 από την εταιρεία "Τζανέτος & Σία Ο.Ε." ψιλικά αξίας 120.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8% (μετρητοίς).

3. Στις 15/1/1999 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 3243 από την “Καπνεμπορική Α.Ε.” τσιγάρα και συναφή καπνοβιομηχανικά προϊόντα αξίας 1.600.000 δρχ. (επί πιστώσει).
4. Στις 28/1/1999 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 43 από τον “Ιωάννου Γ.” ζαχαρώδη αξίας 150.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8% (μετρητοίς).

• *Φεβρουάριος*

1. Στις 1/2/1999 πληρώνει το ενοίκιο του μηνός Φεβρουαρίου 50.000 δρχ.. Απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο 2.
2. Στις 7/2/1999 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 74 από τον “Γκούμα Κων/νο” ψιλικά αξίας 50.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8% και ψιλικά αξίας 80.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% (μετρητοίς).
3. Στις 12/2/1999 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 4081 από την “Καπνεμπορική Α.Ε.” τσιγάρα και συναφή καπνοβιομηχανικά προϊόντα αξίας 750.000 δρχ. (μετρητοίς).
4. Στις 18/2/99 αγοράζει από τον “Ιωάννου Γ.” ζαχαρώδη αξίας 40.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8%, τα οποία του αποστέλλονται με το Δελτίο Αποστολής Νο 15.
5. Στις 22/2/1999 επιστρέφει με το Δ.Α. Νο 1 στον “Γκούμα Κων.” ψιλικά αξίας 14.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18%.
6. Στις 25/2/1999 ο “Γκούμας Κων/νος” στέλνει Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 107, το οποίο αφορά τα ψιλικά που επιστράφηκαν με το Δ.Α. Νο 1 στις 22/2/1999 (αξίας 14.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18%).
7. Στις 28/2/1999 πληρώνει την αμοιβή του λογιστή του Γ. Γεωργίου για το Α’ δίμηνο που είναι 40.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18%. Ο λογιστής του κόβει για την παραπάνω αμοιβή την Α.Π.Υ. Νο 14.

• *Μάρτιος*

1. Στις 1/3/1999 πληρώνει το ενοίκιο του μηνός Μαρτίου 50.000 δρχ.. Απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο 3.
2. Στις 5/3/1999 εξοφλεί το λογ/σμό της ΔΕΗ, ο οποίος αναλύεται ως εξής: Κατανάλωση ρεύματος 20.000 δρχ., Φ.Π.Α. 1.600 δρχ., ΕΡΤ και Δημοτικοί Φόροι 4.000 δρχ. (Σύνολο 25.600 δρχ.).
3. Στις 9/3/1999 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 51 από την “Δήμου Ελευθερία” παγωτά αξίας 40.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8%.
4. Στις 16/3/1999 ο “Ιωάννου Γ.” του στέλνει το Τιμολόγιο Νο 65 το οποίο αφορά τα ζαχαρώδη που του είχε στείλει στις 18/2/1999 με το Δ.Α. Νο 15 (αξίας 40.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8%).
5. Στις 21/3/1999 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 6002 από την “ΚΑΠΝΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.” τσιγάρα και συναφή καπνοβιομηχανικά προϊόντα αξίας 500.000 δρχ. (επί πιστώσει).

6. Στις 29/3/1999 εξοφλεί το λογ/σμό του ΟΤΕ, ο οποίος αναλύεται ως εξής: Κατανάλωση 30.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% 5.400 δρχ. (συνολική επιβάρυνση 35.400 δρχ.).
7. Στις 30/3/1999 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 351 ένα ψυγείο από την ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ Α.Ε. αξίας 100.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% (μετρητοίς).

Με βάση τα παραπάνω λογιστικά γεγονότα να γίνει η ενημέρωση του βιβλίου αγορών, που τηρεί η επιχείρηση.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜΕΡΟΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ Ή ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΙΔΟΣ & ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ Φ.Π.Α.		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΤΟ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α.
			8%	18%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		
6/1/99	Α.Ε. Νο 1	ΕΞΟΦΛ. ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΙΑΝΟΥ.					50.000		
8/1/99	Τ-ΔΑ Νο 186	ΤΖΑΝΕΤΟΣ & ΣΙΑ	120.000						9.600
15/1/99	Τ-ΔΑ Νο 3243	ΚΑΠΝΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.			1.600.000				
28/1/99	Τ-ΔΑ Νο 43	ΙΩΑΝΝΟΥ Γ.	150.000						12.000
1/2/99	Α.Ε. Νο 2	ΕΞΟΦΛ. ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΦΕΒΡ.					50.000		
7/2/99	Τ-ΔΑ Νο 74	ΓΚΟΥΜΑΣ ΚΩΝ.	50.000	80.000					18.400
12/2/99	Τ-ΔΑ Νο 4081	ΚΑΠΝΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.			750.000				
25/2/99	Πιστ. Τιμ. Νο 107	ΓΚΟΥΜΑΣ ΚΩΝ.		-14.000					-2.520
28/2/99	ΑΠΥ Νο 14	ΓΕΩΡΓΙΟΥ Γ.				40.000			7.200
1/3/99	Α.Ε. Νο 3	ΕΞΟΦΛ. ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ					50.000		
5/3/99	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΕΞΟΦΛ. ΛΟΓ. ΔΕΗ				20.000	4.000		1.600
9/3/99	Τ-ΔΑ Νο 51	ΔΗΜΙΟΥ Ε.	40.000						3.200
16/3/99	Τιμ. Νο 65	ΙΩΑΝΝΟΥ Γ.	40.000						3.200
21/3/99	Τ-ΔΑ Νο 6002	ΚΑΠΝΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.			500.000				
29/3/99	ΛΟΓ.	ΕΞΟΦΛ. ΛΟΓ. ΟΤΕ				30.000			5.400
30/3/99	Τ-ΔΑ Νο 351	«ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ» Α.Ε.						100.000	18.000
ΣΥΝΟΛΑ			400.000	66.000	2.850.000	90.000	154.000	100.000	76.080

4.4 Βιβλίο δεύτερης κατηγορίας

4.4.1 Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, υποχρεούται να τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων. Στο βιβλίο αυτό πρέπει να καταχωρούνται όλα τα έσοδα και όλες οι δαπάνες σε μετρητά ή με πίστωση και ν' αναφέρεται:

- α. Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- β. Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.
- γ. Οι δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προσδιορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και οι λοιπές πράξεις.
- δ. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- ε. Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις παραπάνω πράξεις.

Τα ακαθάριστα έσοδα και ο Φ.Π.Α., που αντιστοιχεί σ' αυτά, μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά, χωριστά για κάθε σειρά στοιχείου (τιμολόγια χονδρικής πώλησης αγαθών, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λ.π.) με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αύξοντα αριθμού των εκδιδόμενων στοιχείων, του συνολικού αριθμού των στοιχείων αυτών και του αθροίσματος της αξίας τους. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου "Ζ", όπως ορίζεται από τις σχετικές αποφάσεις.

Σε ιδιαίτερο χώρο του Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων καταχωρούνται ξεχωριστά:

- 1) Τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογ/σμό τρίτων.
- 2) Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- 3) Η αξία αγοράς παγίων και ο Φ.Π.Α., που αντιστοιχεί σ' αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους.
- 4) Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια, που χορηγούνται ή λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι πληρωμές που γίνονται για την εξόφλησή τους.

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και το αργότερο μέσα στον επόμενο μήνα από τη λήξη της καταχωρούνται στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων:

A. Ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων από πώληση αγαθών και από παροχή υπηρεσιών χωριστά: α) Σε ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις και β) σε αντίστοιχα από λιανικές πωλήσεις.

B. Ανάλυση γενικών εξόδων σε: α) Αμοιβές προσωπικού (μισθούς, ημερομίσθια κ.λ.π.), β) αμοιβές τρίτων (αμοιβές, μεσιτείες, προμήθειες κ.λ.π.), γ) τόκους, δ) ενοίκια και ε) άλλα γενικά έξοδα.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι δεν απαιτείται η καταχώρηση της παραπάνω ανάλυσης, αν προκύπτει αυτή από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων.

4.4.2 Βιβλίο απογραφών επιτηδευματιών της δεύτερης κατηγορίας βιβλίων

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας βιβλίων τηρεί και βιβλίο απογραφών μόνο εμπορευσίμων περιουσιακών στοιχείων, όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από τη πώληση αγαθών ξεπερνούν το όριο τήρησης βιβλίων πρώτης κατηγορίας. Στο βιβλίο αυτό καταχωρεί την απογραφή του, ποσοτικά και κατ' αξία (αποτίμηση) μέχρι την 20ή Φεβρουαρίου κάθε έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου απογραφών και την κατάρτιση απογραφής των εμπορευσίμων περιουσιακών στοιχείων:

- α) οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδά τους από πώληση αγαθών δεν ξεπέρασαν τα 18.000.000 δρχ.
- β) Οι επιτηδευματίες που έχουν ως κύριο αντικείμενο εργασιών τους δραστηριότητες όπως: εκμετάλλευση λατομείου, κατασκευή και εμπορία σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων, βιβλιοδετείο, εργαστήριο φωτοτυπιών, αρτοποιείο, γαλακτοζαχαροπλαστείο, εμπορία ειδών διατροφής, οπωρολαχανοπώλης, ελαιοτριβείο, ανθοπωλείο κ.τλ.

➤ Παράδειγμα:

Ο Κων. Γεωργίου που ασχολείται με την κατασκευή και πώληση μεταλλικών επίπλων καθώς και την εμπορία επίπλων χονδρικής και λιανικής κατά το πρώτο δίμηνο του 1998 έκανε τις παρακάτω συναλλαγές:

• ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

1. Στις 5/1/98 πληρώνει στον ιδιοκτήτη του καταστήματος το ενοίκιο του μηνός Ιανουαρίου το οποίο ανέρχεται σε 80.000 δρχ.. Έλαβε απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο 17.
2. Στις 9/1/98 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 412 από την εταιρεία ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε. μια ταμειακή μηχανή αξίας 200.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% (μετρητοίς).

3. Στις 13/1/98 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 130 από τον ΑΣΒΕΣΤΑΑ. πρώτες και βοηθητικές ύλες αξίας 320.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% (με πίστωση).
4. Στις 19/1/98 πουλάει με το Τ-ΔΑ Νο 1 στον ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ Γ. μεταλλικά έπιπλα (προϊόντα) αξίας 1.000.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% (με πίστωση).
5. Στις 22/1/98 αγοράζει με το Τ-ΔΑ Νο 88 από τον ΓΕΩΡΓΙΟΥ Γ. εμπορεύματα (έπιπλα) αξίας 1.300.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% (με πίστωση).
6. Στις 25/1/98 πουλάει στον ΔΗΜΟΥ Δ. εμπορεύματα (έπιπλα) αξίας 1.050.000 (χονδρική πώληση) με Φ.Π.Α. 18%, τα οποία αποστέλλει με το Δ.Α.Νο 2.
7. Στις 31/1/98 εκδίδει το ΤΙΜ. Νο 1, το οποίο στέλνει στον ΔΗΜΟΥ Δ. (που αφορά τα εμπορεύματα που του πούλησε στις 25/1/97), αξίας 1.050.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18%.
8. Στις 31/1/98 πουλάει με το "Ζ" Νο 15 μεταλλικά έπιπλα λιανικώς (προϊόντα) αξίας 385.000 δρχ. (μικτή αξία) με Φ.Π.Α. 18%.

• **ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ**

1. Στις 1/2/98 πληρώνει στον ιδιοκτήτη του καταστήματος το ενοίκιο του μηνός Φεβρουαρίου, το οποίο ανέρχεται σε 80.000 δρχ.. Έλαβε απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο32.
2. Στις 8/2/98 πουλάει με το Ζ Νο 23 έπιπλα λιανικώς (εμπορεύματα) αξίας 480.000 δρχ. (μικτή αξία) με Φ.Π.Α. 18%.
3. Στις 17/2/98 πληρώνει το λογ/σμό ΔΕΗ, του οποίου τα ποσά αναλύονται ως εξής: κατανάλωση ρεύματος 30.000 δρχ., Φ.Π.Α. 2.400 δρχ. (συντελέστης 8%), ΕΡΤ 1.500 δρχ., δημοτικά τέλη & φόροι 8.000 δρχ.
4. Στις 17/2/98 πληρώνει στο λογιστή του Κ. ΠΑΠΠΑ την αμοιβή του Ιανουαρίου που είναι 20.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18%. Για την παραπάνω αμοιβή ο λογιστής εκδίδει την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) Νο 61.
5. Στις 25/2/98 πουλάει με το Τ-ΔΑ Νο 002 στον Θ. ΨΥΡΡΗ μεταλλικά έπιπλα (προϊόντα) αξίας 500.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% και εμπορεύματα (έπιπλα) αξίας 200.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% τοις μετρητοίς.
6. Στις 28/2/98 πουλάει στον Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ με το Τ-ΔΑ Νο 003 μεταλλικά έπιπλα (προϊόντα) αξίας 450.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% (με πίστωση).

Με βάση τα παραπάνω λογιστικά γεγονότα να γίνει η ενημέρωση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων που τηρεί η επιχείρηση.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ

ΧΡΟΝ/ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ- ΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Φ.Π.Α
			ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 18%	ΛΙΑΝΙΚΩΣ 18%	ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 18%	ΛΙΑΝΙΚΩΣ 18%		
19/1/98	T-ΔΑ 001	ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ			1.000.000			180.000
31/1/98	TIM. 001	ΔΗΜΟΥ	1.050.000					189.000
31/1/98	Z.015	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛ.				326.271		58.729
8/2/98	Z.023	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛ.		406.780				73.220
25/2/98	T-ΔΑ 002	ΨΥΡΡΗ Θ.	200.000		500.000			126.000
28/2/98	T-ΔΑ 003	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Δ.			450.000			81.000
			1.250.000	406.780	1.950.000	326.271		707.949

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

ΧΡΟΝ/ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ Η ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ- ΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΥΛΩΝ Φ.Π.Α. 18%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ Φ.Π.Α. 18%	ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	ΔΑΠΑΝΕΣ		Φ.Π.Α.
						ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ ΕΚΠΤ. Φ.Π.Α.	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ ΕΚΠΤ. Φ.Π.Α.	
5/1/99	ΑΠ.ΕΣ. 17	ΕΞΟΦΛ. ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ					80.000	
9/1/99	T-Δ.Α. 412	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.			200.000			36.000
13/1/99	T-Δ.Α. 130	ΑΣΒΕΣΤΑ Α.	320.000					57.600
22/1/99	T-Δ.Α. 88	ΓΕΩΡΓΙΟΥ Γ.		1.300.000				234.000
1/2/99	ΑΠ.ΕΣ. 32	ΕΞΟΦΛ. ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ					80.000	
17/2/99	ΛΟΓ.	ΕΞΟΦΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΔΕΗ				30.000	9.500	2.400
17/2/99	ΑΠΥ.61	ΠΑΠΠΑΣ Κ.				20.000		3.600
			320.000	1.300.000	200.000	50.000	169.500	333.600

4.5 Βιβλία τρίτης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του υποχρεούται να τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και να εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογ/σμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 (Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής), οι οποίοι δεν τηρούνται.

Τα βιβλία που τηρεί είναι το Ημερολόγιο, το Γενικό Καθολικό, το βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού, τα Αναλυτικά Καθολικά και πολλά άλλα βοηθητικά. Κατά την τήρηση των βιβλίων μπορεί να εφαρμόζει οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα εγγραφών, σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Η επιλογή του συστήματος εγγραφών σε κάθε επιχείρηση γίνεται από τον επιτηδευματία, ο οποίος εκτιμά ποιο σύστημα εξυπηρετεί καλύτερα τις ανάγκες της επιχείρησής του.

Όποια όμως και αν είναι η επιλογή του, θα πρέπει τα βιβλία να τηρούνται σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Με τον τρόπο αυτό θα προκύπτει η πραγματική εικόνα της περιουσίας και τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησής του, καθώς επίσης θα είναι εύκολος και ο έλεγχος των δεδομένων των βιβλίων αυτών.

Εκτός από τα παραπάνω βιβλία, ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποχρεούται να τηρεί πρόσθετα και τα εξής: α) Βιβλίο Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου όταν πρόκειται για Α.Ε. ημεδαπής, και β) Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεως και Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεων, όταν πρόκειται για ΕΠΕ.

Από τους λογαριασμούς που τηρούνται στο Γενικό Καθολικό και στα Αναλυτικά Καθολικά, εκτός από τα άλλα, θα πρέπει να προκύπτουν αναλυτικά και τα δεδομένα που αφορούν: α) τα κάθε μορφής έσοδα και έξοδα, β) τη διαμόρφωση του κόστους παραγωγής και γ) τα παραγόμενα προϊόντα και υποπροϊόντα.

Οι επιχειρήσεις, που υποχρεωτικά ελέγχονται από το Σ.Ο.Λ., τώρα Σ.Ο.Ε. (Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών), έχουν υποχρέωση από 1/1/1998 να εφαρμόζουν πλήρως το Ε.Γ.Λ.Σ., να τηρούν δηλαδή και την ομάδα 9, που αναφέρεται στην αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης.

Οι επιχειρήσεις αυτές είναι οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε., που στις προηγούμενες δύο διαχειριστικές χρήσεις συγκέντρωσαν τα δύο από τα τρία παρακάτω κριτήρια:

- α) Σύνολο ισολογισμού 500.000.000 δρχ.
- β) Καθαρός κύκλος εργασιών 1.000.000.000 δρχ.
- γ) Μέσος όρος προσωπικού απασχόλησης κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΦΘΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ § Ι.205 ΓΛΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚ- ΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογαριασμοί κατά Προορισμό)	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ Προορισμού
Λ/ΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος	Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος			
ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η (0)
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων	80 Γενική Εκμετάλ- λευση	90 Διάμεσοι Αντικρυ- ζόμενοι Λογαρια- σμοί	00
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	71 Πωλήσεις Προϊό- ντων Έτοιμων και Ημιτελών	81 Έκτακτα και Ανόρ- γανα Αποτελέ- σματα	91 Ανακατάταξη Εξόδων - Αγορών και Εσόδων	01 Αλλότρια Περιουσι- ακά Στοιχεία
62 Παροχές Τρίτων	72 Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Άχρηστου υλικού	82 Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους	02 Χρεωστικοί Λογ/ σμοί Εγγυήσεων και Εμπράγματος Ασφαλειών
63 Φόροι - Τέλη	73 Πωλήσεις Υπη- ρεσιών (Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών)	83 Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύ- νους	93 Κόστος Παραγω- γής (Παραγωγή σε εξέλιξη)	03 Απαιτήσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
64 Διάφορα Έξοδα	74 Επιχορηγήσεις και Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων	84 Έσοδα από Προ- βλέψεις Προηγού- μενων Χρήσεων	94 Αποθέματα	04 Διάφοροι Λογαρια- σμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	75 Έσοδα Παρεπόμε- νων Ασχολιών	85 Αποσβέσεις Παγί- ων μη ενσωματω- μένες στο Λειτουργ- γικό Κόστος	95 Αποκλίσεις από το Πρότυπο κόστος	05 Δικαιούχοι Αλλό- τριων Περιουσια- κών Στοιχείων
66 Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	76 Έσοδα Κεφαλαίων	86 Αποτελέσματα Χρήσεως	96 Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτε- λέσματα	06 Πιστωτικοί Λογα- ριασμοί Εγγυήσεων και Εμπράγματος Ασφαλειών
67.....	77.....	87.....	97 Διαφορές ενσω- ματώσεως και καταλογισμού	07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
68 Προβλέψεις Εκμε- ταλλεύσεως	78 Ιδιοπαραγω- γή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμ/ σεως	88 Αποτελέσματα προς Διάθεση	98 Αναλυτικά Αποτε- λέσματα	08 Διάφοροι Λογαρια- σμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί
69 Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος Υπι/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος λ/μών)	79 Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος Υποκ/ των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος λ/μών)	89 Ισολογισμός	99 Εσωτερικές Δια- συνδέσεις	09 Λογ/μοί Τάξεως Υποκ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμών)
Σύνολο εσόδων ομάδας 7			XXXX	
(-) 1) Σύνολο εξόδων ομάδας 6			XXXX	
2) Σύνολο ομάδας 2 μείον τελική Απογραφή			XXXX	
Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως			XXXX	Υπολ.Λ/80
(+) ή (-) Υπόλοιπα λογ. 81-85			XXXX	
Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)			XXXX	Υπολ.Λ/86

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΦΘΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ § Ι.205				
ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Πάγιο Ενεργητικό	Αποθέματα	Απαιτήσεις και Διαθέσιμα	Καθαρή θέση Προβλέψεις Μακρ/σμες Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η
10 Εδαφικές Εκτάσεις	20 Εμπορεύματα	30 Πελάτες	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές
11 Κτίριο Εγκαταστά- σεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	21 Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή	31 Γραμμάτια Εισπρα- κτέα	41 Αποθεματικά Διαφορές Ανα- προσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	51 Γραμμάτια Πληρωτέα
12 Μηχ/τα- Τεχνικές Εγκ/σεις- Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	22 Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	42 Αποτελέσματα εις Νέο	52 Τρ/ζες Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγωγή σε Εξέλιξη (Προϊόντα κ.τ.λ. στο στάδιο της κατεργασίας)	33 Χρεώστες Διά- φοροι	43 Ποσά Προ- ορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου	53 Πιστωτές Διάφοροι
14 Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	24 Πρώτες και Βοη- θητικές Ύλες-Υλι- κά Συσκευασίας	34 Χρεόγραφα	44 Προβλέψεις	54 Υποχρεώσεις από Φόρους- Τέλη
15 Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Πάγιων Στοιχείων	25 Αναλώσιμα Υλικά	35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων	45 Μακροπρόθε- σμες Υποχρε- ώσεις	55 Ασφαλιστικοί Οργα- νισμοί
16 Ασώματες Ακι- νητοποιήσεις και Έξοδα Πολυτελούς Αποσβέσεως	26 Ανταλλακτικά Πά- γιων Στοιχείων	36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	46	56 Μεταβατικοί Λογα- ριασμοί Παθητικού
17.....	27.....	37.....	47.....	57.....
18 Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρό- θεσμες Απαιτήσεις	28 Είδη Συσκευασίας	38 Χρηματικά Δια- θέσιμα	48 Λογαριασμοί Συνδέσμου με τα Υποκατα- στήματα	58 Λογαριασμοί Περιο- δικής Κατανομής
19 Πάγιο Ενεργ. Υπ/ των ή άλλων Κέν- τρων (Όμιλος λ/σμών)	29 Αποθεμ. Υποκατ/ των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμών)	39 Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υποκ. ή άλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμών)	49 Προβλέψεις Μακρ. Υποχρ. Υποκ. ή άλλων Κέντρων (Όμι- λος λ/σμών)	59 Βραχ/σμες Υποχρ. Υποκ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμών)
Σύνολο υπολοίπων των ομάδων 1, 2 και 3		XXXX		
(-) Σύνολο υπολοίπων των ομάδων 4 και 5		XXXX		
Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (—)		XXXX	Υπόλ. Λ/86	
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				

4.6 Βιβλίο αποθήκης



Όταν τα ακαθάριστα έσοδα ξεπεράσουν τα εκάστοτε όρια που ορίζει ο Κ.Β.Σ., τότε ο επιτηδευματίας τηρεί υποχρεωτικά και βιβλίο αποθήκης (θεωρημένο) όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

ΥΠΟΧΡΕΟΙ	ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
1. Χονδروπωλητής ή κυρίως χονδροπωλητής αγαθών (για ίδιο ή για λογ/σμό τρίτων)	500.000.000 δρχ. (Μόνο από χονδρικές πωλήσεις)	Κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Τα αγαθά των τρίτων τηρούνται μόνο κατ' είδος και ποσότητα
2. Λιανοπωλητής ή κυρίως λιανοπωλητής αγαθών (για ίδιο ή για λογ/σμό τρίτων)	700.000.000 δρχ. Εισαγωγή 800.000.000 δρχ. Εισαγωγή - Εξαγωγή (χονδρικής και λιανικής)	Κατ' είδος ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή . Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται μόνο κατ' είδος και ποσότητα Κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή . Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται μόνο κατ' είδος και ποσότητα
3. Επεξεργασία (για ίδιο ή για λογ/σμό τρίτων)	500.000.000 δρχ. από πώληση προϊόντων (χονδρικής και λιανικής) και από τα έσοδα επεξεργασίας αγαθών τρίτων	Α) Πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή, (με το δελτίο εσωτερικής διακίνησης Δ.Ε.Δ.) η αξία τίθεται στο τέλος της χρήσης με την αποτίμηση. Β) Ετοίμων προϊόντων κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή (με το Δ.Ε.Δ.), η αξία τίθεται στο τέλος της χρήσης με την κοστολόγηση. Κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εξαγωγή (πωλήσεις).
4. Εξαγωγές, αποκλειστικά ή άνω του 80 % εμπορευμάτων ή προϊόντων (για ίδιο ή για λογ/σμό τρίτων)	900.000.000 δρχ.	Α) Εάν ο εξαγωγέας πωλεί αυτούσια αγαθά (εμπορεύματα), τηρεί το βιβλίο αποθήκης ως χονδροπωλητής (περίπ. 1). Β) Εάν ο εξαγωγέας είναι παραγωγός προϊόντων, τηρεί το βιβλίο αποθήκης όπως ο ενεργών επεξεργασία (περ. 3).

Στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας παράλληλα με τον κλάδο του εμπορίου ασκεί και ξεχωριστό κλάδο επεξεργασίας, τότε κάθε κλάδος κρίνεται αυτοτελώς για την τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου τα όρια τήρησης βιβλίου αποθήκης αυξάνονται ως εξής:

- α) το όριο της παραγράφου 1 από 500.000.000 δρχ. σε 650.000.000 δρχ.
- β) τα όρια της παραγράφου 2 των 700.000.000 δρχ. και 800.000.000 δρχ. σε 900.000.000 δρχ. και 1.000.000.000 δρχ. αντίστοιχα.
- γ) το όριο της παραγράφου 3 των 500.000.000 δρχ. σε 650.000.000 δρχ.
- δ) το όριο της παραγράφου 4 των 900.000.000 δρχ. σε 1.200.000.000 δρχ.

Επίσης προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα με τον κλάδο εμπορίου και ξεχωριστό κλάδο επεξεργασίας, η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο, με εξαίρεση τους υπόχρεους στη τήρηση αναλυτικής λογιστικής (Ομάδα 9), οι οποίοι εάν υποχρεούνται στη τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον ένα κλάδο τηρούν βιβλίο αποθήκης και για τον άλλο κλάδο.

Απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου αποθήκης: α) Ο κατασκευαστής δημόσιων και ιδιωτικών έργων, β) ο ελαιοτριβέας, γ) ο πρατηριούχος (χονδρικός) καπνοβιομηχανικών προϊόντων, δ) ο αντιπρόσωπος πετρελαιοειδών, ε) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών, στ) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων, ζ) εστιατόριο, ζαχαροπλαστείο (λιανικός), η) ξενοδοχείο, θ) ο πωλητής οπωρολαχανικών, ι) ο πωλητής νωπών αγροτικών προϊόντων εκτός της χώρας κατά ποσοστό τουλάχιστον 80% και ια) ο παραγωγός κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών, ιβ) πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών

Υπόδειγμα Καρτέλας Αποθήκης

A. ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Εισαγωγή				Εξαγωγή			
Χρονολ.	Είδος δικαιολ.	Ποσót.	αξία	Χρονολ.	Είδος δικαιολ.	Ποσót.	Αξία
1.8.1998	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 50 (Ι. Ιωαννίδης)	Τεμ. 50	200.000	2.8.1998	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 50	Τεμ. 25	130.000

B. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Εισαγωγή				Εξαγωγή			
Χρονολ.	Είδος δικαιολ.	Ποσót.	αξία	Χρονολ.	Είδος δικαιολ.	Ποσót.	Αξία
5.7.1998	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 30 Σ. Παναγιωτίδης	χιλ. 50	100.000	6.7.1998	Δ.Ε.Δ. Νο 5	χιλ. 30	

Εισαγωγή				Εξαγωγή			
Χρονολ.	Είδος δικαιολ.	Ποσót.	αξία	Χρονολ.	Είδος δικαιολ.	Ποσót.	Αξία
8.7.1998	Δ.Ε.Δ. Νο 6 Ι. Ιωαννίδης*	χιλ. 30	**	10.7.1998	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 100	χιλ. 20	60.000

4.7 Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου

Οι Βιομηχανικές ή Βιοτεχνικές επιχειρήσεις, που υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο αποθήκης από 1/1/1995, πρέπει για τα παραγόμενα προϊόντα τους να τηρούν θεωρημένο εξωλογιστικό βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου, με ιδιαίτερη μερίδα για κάθε παραγόμενο είδος, στην οποία:

- α) Συγκεντρώνονται το αργότερο μέχρι την προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού οι ποσότητες των πρώτων υλών, που αναλώθηκαν στην παραγωγή του έτοιμου προϊόντος, οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας, καθώς και οι ποσότητες του έτοιμου προϊόντος, που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση.
- β) Πριν από την έναρξη της παραγωγής, αναγράφονται οι τεχνικές προδιαγραφές του προϊόντος. Αυτές περιλαμβάνουν εκτός των τεχνικών δεδομένων για την παραγωγή του προϊόντος, την απαιτούμενη ποσότητα πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, καθώς και την προϋπολογιζόμενη φύρα παραγωγής.
- γ) Έτσι, προσδιορίζεται για το έτοιμο προϊόν το εργοστασιακό κόστος (κόστος παραγωγής), το οποίο καθορίζεται από τον επιτηδευματία, βάσει κανόνων που ακολουθούνται πάγια. Όταν τηρούνται υποχρεωτικά ή προαιρετικά οι λογαριασμοί της ομάδας 9 (αναλυτική λογιστική), αρκεί η θεώρηση και τήρηση βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών.

4.8 Βιβλία και στοιχεία υποκαταστήματος

4.8.1 Έννοια υποκαταστήματος



Ως υποκατάστημα θεωρείται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, που βρίσκεται εκτός του κεντρικού καταστήματος στην οποία εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα. Έτσι, στο υποκατάστημα εκτός από την αποθήκευση και την παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων, τη διενέργεια πληρωμών, την είσπραξη χρημάτων ή τη λήψη συναλλαγματικών, μπορεί να αναπτυχθεί και ξεχωριστή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών, κ.τ.λ.

4.8.2 Βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας, που τηρεί βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας τηρεί και

στο υποκατάστημα όμοια βιβλία με το κεντρικό και σύμφωνα με τις διακρίσεις των αντίστοιχων βιβλίων του κεντρικού καταστήματος.

4.8.3 Βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία τρίτης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, υποχρεούται να τηρεί για κάθε υποκατάστημά του, κατά την διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων. Όταν από τα τηρούμενα βιβλία στο υποκατάστημα, προκύπτει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος ενσωματώνονται στα βιβλία του κεντρικού, ξεχωριστά από τα δεδομένα των δικών του βιβλίων και των άλλων υποκαταστημάτων.

Ο επιτηδευματίας στο τέλος κάθε μήνα συντάσσει μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου, με ανάλυση αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών του κεντρικού καταστήματος. Στο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου καταχωρούνται και τα προοδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών. Το πρωτότυπο στέλνεται στο κεντρικό κατάστημα για ενημέρωση των βιβλίων. Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη σύνταξη φύλλου ανάλυσης και ελέγχου, στην περίπτωση που το ημερολόγιο είναι διπλότυπο με ανάπτυξη παρόμοιας με εκείνης των λογαριασμών του κεντρικού καταστήματος.

Είναι δυνατόν να τηρείται για το υποκατάστημα, αντί των παραπάνω που αναφέρθηκαν, ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών (θεωρημένο), στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

- α) Το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας
- β) Οι ταμειακές πράξεις, και
- γ) Οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το πρωτότυπο αυτού του φύλλου στέλνεται στο κεντρικό κατάστημα για την ενημέρωση των βιβλίων του.

4.8.4 Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος

Ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται από την υποχρέωση να τηρεί βιβλία για το υποκατάστημα όταν:

- α) δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση,
- β) αυτό στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με το κεντρικό ή άλλο υποκατάστημα.

Τέτοια υποκαταστήματα είναι τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, τα συνεργεία συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων, που συγκροτούνται από εξαγωγικές επιχειρήσεις κ.α. Τα στοιχεία που λαμβάνονται ή εκ-

δίδονται από αυτά τα υποκαταστήματα, καταχωρούνται στα βιβλία του κεντρικού, το αργότερο μέσα στις δέκα πρώτες μέρες του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή την παραλαβή των σχετικών παραστατικών.

Στην περίπτωση επίσης που ο επιτηδευματίας συναντά σοβαρές δυσκολίες στην τήρηση βιβλίων για το υποκατάστημά του, μπορεί να ζητήσει με αίτησή του προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του, την απαλλαγή του από την τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματός του ή την τήρηση αυτών με διαφορετικό τρόπο, με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου. Στη σχετική έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., θα πρέπει να αναφέρεται το υποκατάστημα που αφορά και να κοινοποιείται στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που υπάγεται το υποκατάστημα.

4.8.5 Στοιχεία υποκαταστήματος

Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να τηρεί για κάθε υποκατάστημα τα στοιχεία, που ορίζονται και για το κεντρικό κατάστημα.

4.9 Πρόσθετα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματιών



Για την καλύτερη παρακολούθηση των συναλλακτικών δραστηριοτήτων ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών, λόγω της ιδιομορφίας των εργασιών τους, επιβάλλεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. η τήρηση ορισμένων πρόσθετων βιβλίων και ειδικών στοιχείων, ανάλογα με το επάγγελμα που ασκούν.

Τα πρόσθετα αυτά βιβλία και στοιχεία υποχρεούνται να τηρούν ακόμα και αυτοί που απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης των βασικών βιβλίων της κατηγορίας τους.

Τα πρόσθετα βιβλία τηρούνται εκεί που ασκείται η συγκεκριμένη δραστηριότητα (κεντρικό ή υποκατάστημα). Το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής αγαθών μπορεί να τηρείται και σε αποθήκη.

Τα πρόσθετα βιβλία που πρέπει να τηρούνται, όπως και τα στοιχεία που θα εκδίδονται από μερικές κατηγορίες επιτηδευματιών, φαίνονται παρακάτω.

Υποδείγματα πρόσθετων βιβλίων επιτηδευματιών

α/α	ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΙ	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ (χειρόγραφων μηχανογραφικών)
1.	Βιβλίο ή Διπλότυπο Δελτίο ποσοτικής παραλαβής	Όσοι παραλαμβάνουν εμπορεύσιμα αγαθά που δεν συνοδεύονται από φορολογικό στοιχείο διακίνησης	α) Χρονολογία παραλαβής, β) ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, γ) επάγγελμα και διεύθυνση του αποστολέα, δ) το είδος, η ποσότητα και ο σκοπός της παραλαβής των αγαθών.	Με την παραλαβή των αγαθών.
2.	Βιβλίο Εξόδων Πρώτης Εγκατάστασης	Ο ιδρυτής για λογαριασμό της υπό σύσταση επιχείρησης.	Οι αγορές και λοιπές συναλλαγές, οι αναγκαίες για τη σύσταση του νομ. προσώπου ή την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης.	Ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων (15 ημέρες).
3.	Βιβλία Επενδύσεων	Οι επιτηδευματίες της πρώτης, δεύτερας, τρίτης κατηγορίας, εφόσον πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις, διενεργούν αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά.	Αναλυτικοί λογαριασμοί σχετικά με επενδύσεις αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά.	Α΄ και Β΄ κατηγορία: Μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Γ΄ κατηγορία: Μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.
4.	Βιβλίο κίνησης Πελατών (Πόρτας)	Ο εκμεταλλευτής οίκου ευγενείας, ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών καθώς και κάμπινγκ.	α) Ονοματεπώνυμο του πελάτη, β) ημερομηνία άφιξης και αναχώρησης και γ) τον αριθμό δωματίου. Επιπλέον ο εκμεταλλευτής Κάμπινγκ καταχωρεί τον αριθμό των ατόμων που συνοδεύουν τον πελάτη καθώς και το είδος του κατασκηνωτικού και μεταφορικού μέσου.	Με την είσοδο του Πελάτη.
5.	Μητρώο Μαθητών	Ο εκμεταλλευτής παιδικού σταθμού εκπαιδευτηρίου, φροντιστηρίου, εργαστηρίου ελευθέρων σπουδών, και κάθε άλλης επιχείρησης με χαρακτήρα διδακτικό ή επαγγελματικής κατάρτισης.	α) Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση του μαθητή, β) τη χρονολογία έναρξης της φοίτησης, γ) το ποσό που συμφωνείται (χωριστά δίδακτρα, τροφεία, μεταφορικά κ.λπ.), δ) χρονολογία διακοπής της φοίτησης.	Με την εγγραφή του πελάτη.

α/α	ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΙ	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ (χειρόγραφων μηχανογραφικών)
6.	Βιβλίο Εισόδου Εξόδου ασθενών	Ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου	α) Χρονολογία εισόδου ασθενή, β) Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση, γ) χρονολογία εξόδου	Με την είσοδο και έξοδο του ασθενή.
7.	Βιβλίο ασθενών (με μερίδα για κάθε ασθενή)	Ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου	Πλέον των δεδομένων του βιβλίου εισόδου και εξόδου ασθενών καταχωρεί: α) κατηγορία της θέσης νοσηλείας, β) το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών, γ) τον αριθμό της απόδειξης παροχής υπηρεσιών.	Εντός της επόμενης από την είσοδο του ασθενή, την παροχή της νοσηλείας και την αλλαγή θέσεως.
8.	Διπλότυπο Βιβλίο Μεριδολογίου γιατρών φυσικών προσώπων (με μερίδα για κάθε γιατρό και αναγραφή της διεύθυνσής του και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.)	Ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου	α) Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση του ασθενή, β) χρονολογία παροχής της περίθαλψης και γ) την κατηγορία της θέσης νοσηλείας για κάθε ασθενή.	Εντός της επομένης της ειδικής περιήλψης.
9.	Βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών (με μερίδα για κάθε ασθενή)	Ο εκμεταλλευτής διαγνωστικού κέντρου	α) Ονοματεπώνυμο του ασθενή, β) το επάγγελμα και την διεύθυνσή του, γ) Η χρονολογία επίσκεψης και δ) ο αριθμός της απόδειξης παροχής υπηρεσιών.	Όταν τελειώσει η εξέταση πριν την αποχώρηση του ασθενή.
10.	Βιβλίο Πελατών	Ο εκμεταλλευτής κέντρου αισθητικής ή γυμναστηρίου	Καταχωρεί για κάθε επίσκεψη: α) Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση του πελάτη, β) το είδος της υπηρεσίας, γ) χρονολογία επίσκεψης και δ) τον αριθμό της απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Επί διαρκούς παροχής υπηρεσίας καταχωρείται α) το ονοματεπώνυμο, β) η διεύθυνση του πελάτη, γ) το συμφωνούμενο ποσό, δ) η χρονολογία έναρξης και λήξης της παρεχόμενης υπηρεσίας.	Μόλις αρχίσει η παροχή υπηρεσίας.

α/α	ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΙ	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ (χειρόγραφων μηχανογραφικών)
11.	Βιβλίο Εκπαιδευομένων Οδηγών (για κάθε αυτοκίνητο)	Ο εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων	α) Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση του εκπαιδευόμενου, β) το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται και γ) τη χρονολογία και την ώρα έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος. Ανάλογη υποχρέωση έχει και για την παράσταση κατά την εξέταση των οδηγών.	Με την έναρξη και τη λήξη του μαθήματος ή της εξέτασης.
12.	Βιβλίο Πρέσας	Ο εκμεταλλευτής εκκοκκιστηρίου βάμβακος	α) Τον αύξοντα αριθμό κάθε δέματος εκκοκκιζόμενου βάμβακος, β) το βάρος του και γ) τα στοιχεία του δικαιούχου.	Με τη δεματοποίηση.
13.	Διπλότυπο Δελτίο Εισαγωγής στο ψυγείο ή τίτλο αποθήκευσης	Ο εκμεταλλευτής ψυκτικών χώρων και χώρων αποθήκευσης αγαθών	α) Το Ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, και τη διεύθυνση του αποθέτη, β) το είδος, γ) την ποσότητα και δ) τον τρόπο και τα σημεία συσκευασίας. Κατά την εξαγωγή εκδίδεται δελτίο αποστολής.	Εκδίδεται άμεσα.
14.	Διπλότυπο Βιβλίο Αποθήκευσης (σε μερίδες κατά τοποθέτηση με αναγραφή της διεύθυνσής του και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.)	Ο εκμεταλλευτής ψυκτικών χώρων αποθήκευσης αγαθών	Σε κάθε μερίδα καταχωρεί: α) τα δεδομένα των δελτίων εισαγωγής και αποστολής β) τον αριθμό παραστατικού εσόδων	Εντός της μεθεπόμενης της εισαγωγής και εξαγωγής των αγαθών.
15.	Βιβλίο Στάθμευσης Αυτοκινήτων	Ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης των αυτοκινήτων (πάρκινγκ)	Καταχωρεί για κάθε αυτοκίνητο α) τη χρονολογία, β) την ώρα εισόδου και εξόδου του, γ) τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτ/του. Επί μηνιαίας ή διαρκούς μίσθωσης καταχωρείται α) ο αριθμός κυκλοφορίας, β) η χρονολογία έναρξης και λήξης της μίσθωσης και γ) το ποσό που συμφωνείται.	Με την είσοδο και έξοδο του αυτοκινήτου.

α/α	ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΙ	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ (χειρόγραφων μηχανογραφικών)
16.	Βιβλίο Εισερχομένων Αυτοκινήτων	Ο επιτηδευματίας που διατηρεί: α) Επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (για λογ/σμό του ή για λογ/σμό τρίτου), και β) συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων.	Καταχωρεί για κάθε όχημα α) τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, β) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου και γ) τον αριθμό κυκλοφορίας και εφόσον δεν υπάρχει αριθμός το είδος του οχήματος. Ο εκμεταλλευτής πλυντηρίου δεν έχει υποχρέωση αναγραφής του ονοματεπώνυμου και της διεύθυνσης του πελάτη	Με την είσοδο και έξοδο του αυτοκινήτου
17.	Βιβλίο Ασφαλιστηρίων Συμβολαίων, ακύρωσης ασφ. συμβολαίων, ασφαλιστικών κινδύνων (ζημιών) και αντασφαλιστηρίων συμβολαίων	Ασφαλιστικές επιχειρήσεις (περιλαμβάνονται και οι πράκτορες ασφαλιστικών επιχειρήσεων που συνάπτουν ασφαλιστικά συμβόλαια)	Τα στοιχεία των συμβολαίων κ.λ.π.	Εντός 5 ημερών από τη σύνταξη των συμβολαίων ή των πράξεων.
18.	Βιβλίο Διάθεσης Λαχείων	Πράκτορες κρατικών λαχείων (περιλαμβάνονται μόνο όσοι αγοράζουν τα λαχεία απευθείας από τη Διεύθυνση Κρατικών Λαχείων του Υπ. Οικονομικών	Καταχωρεί πριν από την έναρξη πώλησης των λαχείων κάθε κλήρωσης: τους αριθμούς των λαχείων που προορίζονται να πωληθούν λιανικώς από τον ίδιο.	Με την παραλαβή των λαχείων κάθε κλήρωσης.
19.	Βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών	Γιατροί όλων των ειδικοτήτων (Δεν περιλαμβάνονται οι οδοντίατροι και οι κτηνίατροι)	Καταχωρούν για κάθε ασθενή: α) Το ονοματεπώνυμο, β) τη χρονολογία επίσκεψης, γ) τη διεύθυνσή του και δ) τον αριθμό της απόδειξης παροχής υπηρεσιών όταν εκδοθεί. Σημειώνεται ότι τα δεδομένα του βιβλίου αυτού, μπορεί να καταχωρούνται (άμεσα) στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων.	Με την είσοδο του ασθενή στον εξεταστικό χώρο.

α/α	ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΙ	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ (χειρόγραφων μηχανογραφικών)
20.	Βιβλίο Εισερχομένων Σκαφών θαλάσσης	Ο εκμεταλλευτής συνεργείου επισκευής και συντήρησης σκαφών θαλάσσης.	Καταχωρεί: α) τη χρονολογία είσοδου και εξόδου κάθε σκάφους, β) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου και γ) τον αριθμό νηολόγησης του σκάφους, και αν δεν υπάρχει αριθμός το όνομα του σκάφους.	Με την είσοδο και έξοδο του σκάφους
21.	Βιβλίο Πελατών	Ο φυσιοθεραπευτής	Καταχωρεί: α) το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, β) το είδος της υπηρεσίας, γ) τη χρονολογία επίσκεψης και δ) τον αριθμό της απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Σε διαρκή παροχή υπηρεσιών καταχωρείται: α) το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, β) το συμφωνούμενο ποσό γ) η χρονολογία έναρξης και διακοπής των εργασιών. Όταν είναι συμβαλλόμενοι του δημοσίου και των ασφαλιστικών ταμείων μπορεί να μην καταχωρούνται τα στοιχεία του πελάτη.	Με την έναρξη της παροχής υπηρεσίας
22.	Βιβλίο Παραγγελιών	Ο κατασκευαστής προκατασκευασμένων οικιών ή άλλων προκατασκευασμένων κτισμάτων	Καταχωρεί: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του πελάτη β) το παραγγελλόμενο είδος γ) την αξία που συμφωνείται και δ) τον αριθμό του τιμολογίου ή της απόδειξης παροχής υπηρεσίας.	Με τη λήψη της παραγγελίας

α/α	ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΙ	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ (χειρόγραφων μηχανογραφικών)
23.	Βιβλίο Στάθμευσης Σκαφών θαλάσσης.	Ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης ή φύλαξης σκαφών θαλάσσης	Καταχωρεί: α) την ημερομηνία εισόδου και εξόδου κάθε σκάφους, β) τον Α.Φ.Μ. του κατόχου του και γ) τον αριθμό νηολόγησης κάθε σκάφους και όταν δεν υπάρχει αριθμός το όνομα του σκάφους. Σε μηνιαία ή διαρκή μίσθωση καταχωρείται: α) ο αριθμός νηολόγησης β) η χρονολογία έναρξης και λήξης της μίσθωσης και γ) το ποσό που συμφωνείται.	Με την είσοδο και έξοδο του σκάφους θαλάσσης
24.	Βιβλίο Έργων	Ο εκμεταλλευτής αυτοκινούμενων μηχανών έργων	Καταχωρεί: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του εργοδότη β) τη διεύθυνση ή τη θέση του έργου γ) το είδος του έργου δ) το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται ε) τη χρονολογία έναρξης και λήξης του έργου. Επί ωριαίας αμοιβής αναγράφεται κάθε φορά και η ώρα έναρξης και λήξης της εργασίας.	Με την έναρξη του έργου και επί ωριαίας αμοιβής
25.	Βιβλίο Προσωρινής Εναπόθεσης	Μεταφορικές και διαμεταφορικές επιχειρήσεις που εναποθέτουν αγαθά σε αποθήκες ψυγεία κ.λ.π. μεταφερόμενα από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Καταχωρείται: α) η ημερομηνία άφιξης ή εκφόρτωσης β) τα στοιχεία του γ) το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του παραλήπτη, γ) ο Α.Φ.Μ., η αρμόδια Δ.Ο.Υ., δ) τα στοιχεία του αλλοδαπού αποστολέα, ε) ο τρόπος και τα σημεία συσκευασίας, στ) το είδος και η ποσότητα αναλυτικά.	Καταχωρείται: α) η ημερομηνία άφιξης ή εκφόρτωσης β) τα στοιχεία του γ) το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του παραλήπτη, γ) ο Α.Φ.Μ., η αρμόδια Δ.Ο.Υ., δ) τα στοιχεία του αλλοδαπού αποστολέα, ε) ο τρόπος και τα σημεία συσκευασίας, στ) το είδος και η ποσότητα αναλυτικά.	Με την άφιξη του μεταφορικού μέσου και όχι αργότερα από το πέρας της εκφόρτωσης τα λοιπά δεδομένα εντός 5 ημερών, όχι όμως αργότερα από την έναρξη της διακίνησης

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται η τήρηση και των εξής πρόσθετων βιβλίων:

- α) Βιβλίο Περιφερόμενων Πωλητών.
- β) Βιβλίο Διάθεσης Φαρμάκων.
- γ) Βιβλίο Παραγωγής Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών.
- δ) Βιβλίο Μητρώο Τραπεζών - Μηχανημάτων Καζίνο.
- ε) Βιβλίο Ημερολογίου Διαφημίσεων.

Επίσης, για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. προβλέπεται η τήρηση των εξής πρόσθετων βιβλίων:

- α) Ειδικό Βιβλίο Φορολογικού Αντιπροσώπου.
- β) Ειδικό Βιβλίο για τις μετακινήσεις ενσώματων κινητών αγαθών σε άλλο κράτος με ανάγκες παροχής υπηρεσιών.
- γ) Βιβλίο καταχώρησης μεταχειρισμένων αγαθών.
- δ) Βιβλίο προμήθειας υλικών και αντικειμένων χωρίς Φ.Π.Α.
- ε) Βιβλίο Φορολογικής αποθήκης.

Ενδεικτικός πίνακας προσθέτων βιβλίων

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΠΟΣΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

Χρονολογία Παραλαβής	Στοιχεία Αποστολέα					Παραλαβανόμενα αγαθά
	Όνομ/νυμο Ή επωνυμία	Επάγγελμα	Διεύθυνση	Ποσότητα	Είδος	Σκοπός παραλαβής
1998 10 Ιουλίου 15 Ιουλίου 10 Αυγούστου	Ι. Ιωάννου Α.Ε. «Α» Ο.Ε. «Β»	Ιδιώτης Βιομ. Επίπλ. Εμπορ. Σιδήρ.	Π. Μελά 2 Χαλάνδρι Μεσογείων 100 Ρετσίνα 10 Πειραιά	Ρεμ. 1 Τεμ. 2 Κιλά 10.000	Ψυγείο ΙΖΟΛΑ 14 ποδ. Μετοχ. Γραφείο Μελ. Σίδηρος Μπετόν ΣΤΙ, Φ. 10	Για πώληση Αγορά παγίων Για φύλαξη

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ - ΞΕΝΩΝΑ Κ.Τ.Λ.

Α/Α Ονοματεπώνυμο Πελάτη	Χρονολογία		Αριθμός Δωματίου	Παρατηρήσεις
	Άφιξης	Αναχώρησης		
1. Ι. Ιωάννου	3.7.1998	15.7.1998	120	Ημιδιατροφή
2. ΠΕΡΙΗΓΗΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. κατ' εντολή Π. Παπαδόπουλος	5.7.1998	10.7.1998	125	Πλήρης διατροφή
3. ΠΕΡΙΗΓΗΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. κατ' εντολή Tomas Moor	5.7.1998	15.7.1998	130	Πλήρης διατροφή

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ (ΠΟΡΤΑΣ) ΚΑΜΠΙΝΓΚ

Α/Α	Ονοματεπώνυμο Πελάτη	Χρονολογία		Αριθμός ατόμων που συνοδεύουν τον πελάτη	Είδος κατασκηνωτικού μέσου	Είδος μεταφορικού μέσου	Παρατηρήσεις
		Άφιξης	Αναχώρησης				
1.	Ι. Ιωαννίδης	3.7.1998	15.7.1998	3	Τροχόσπιτο	Αυτοκίνητο	-
2.	Π. Παπαδάκης	3.7.1998	20.7.1998	2	Τροχόσπιτο	Αυτοκίνητο	-
3.	Α. Ανδρέου	5.7.1998	20.7.1998	-	Τροχόσπιτο	-	Για φύλαξη
4.	Γ. Γεωργίου	5.7.1998	10.7.1998	-	Τροχόσπιτο	-	Για φύλαξη

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΟΜΕΝΩΝ ΟΔΗΓΩΝ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ**

Α/Α Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση εκπαιδευόμενου οδηγού	Συμφωνηθείσα αμοιβή	Χρονολογία	Ώρα	
			Έναρξη μαθήματος	Λήξη μαθήματος
1. Α. Αντωνίου-Σερίφου 5, Αθήνα	2.500 την ώρα	6.7.1998	9.00 π.μ.	10.00 π.μ.
2. Δ. Δημητρίου-Ι. Δροσοπούλου 120 Αθήνα	2.500 την ώρα	»	10.30 π.μ.	11.30 π. μ.
3. Ε. Ευσταθίου-Νάξου 50	10.000 Παράσταση	7.7.1998	11.30 π.μ.	12.30π.μ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΠΡΕΣΣΑΣ

Χρονολογία	Στοιχεία Δέματος		Στοιχεία Δικαιούχου		
	α/α	Κιλά			
4.7.1988	1	400	Δ. Γεωργιάδης	Μακεδονίας 10	Φάρσαλα
4.7.1998	2	400	»	»	»
4.7.1998	3	500	»	»	»

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΜΑΘΗΤΩΝ

Α/Α Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση μαθητή	Χρονολογία Έναρξης της φοίτησης	Συμφωνηθέν μηνιαίο ποσό				Χρονολογία διακοπής φοίτησης
		Διδάκτρων	Τροφίμων	Μεταφορικά και λοιπά δικαιώματα	Σύνολο	
1. Α. Αντωνιάδης Μιχαλακοπούλου 120	1.9.1998	30.000	-	5.000	35.000	
2. Ι. Ιωαννίδης Λ. Αλεξάνδρας 60	10.9.1998	30.000	20.000	5.000	55.000	

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΠΙΣΚΕΨΗΣ ΑΣΘΕΝΩΝ

Χρονολογία επίσκεψης	Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση	Επάγγελμα ασθενή	Αριθμός απόδειξης παροχής υπηρεσιών	Παρατηρήσεις
6.7.1998	Γ. Γεωργίου Λ. Παπάγου 15 Ζωγράφου	Ιδιωτικός υπάλληλος	100/8.7.1998	

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ (Διπλότυπο)

Αποθέτης: Ο.Ε. «Πέτρος Πετρόπουλος και ΣΙΑ», Εμπόριο Τυριών - Σωκράτους 15, Αθήνα
Δ.Ο.Υ. Β' Αθηνών

Δελτίου Εισαγωγής	Αποθηκευμένων Ειδών			Δελτίου Αποστολής		Εξαγόμενων ειδών		Παραστ. εισόδου
Χρονολογία	Αρ.	Είδος	Ποσότης - Συσκευασία	Χρον/γία	Αριθ.	Είδος	Ποσ/τα - Συσκ/σία	
10.8.1998	50	Τυρί φέτα	4.000 χιλ/γρ (200 δοχεία)	20.8.1998	120	Τυρί φέτα	1.000 χιλ/γρ (50 δοχεία)	230/10.8.1998

4.10 Τρόπος καταχώρησης εγγραφών. Κωδικοί αριθμοί

4.10.1 Τρόπος καταχώρησης εγγραφών

Η καταχώρηση των εγγραφών στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται με μελάνι ή μολύβι διαρκείας ή με χρήση Η/Υ ή άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα, επιγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Έτσι, κατοχυρώνεται το κύρος και η αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και των υπαρχουσών σ' αυτά εγγραφών.

Σε περίπτωση διαγραφής, από παραδρομή ή λανθασμένη καταχώρηση, θα πρέπει το ποσό και το κείμενο της σχετικής εγγραφής, να διαβάζεται καθαρά.

4.10.2 Κωδικοί αριθμοί

Ο επιτηδευματίας μπορεί να χρησιμοποιεί κωδικούς αριθμούς για τα αγαθά και τους τίτλους των λογαριασμών μόνο: α) Στην τήρηση των βιβλίων, β) στην έκδοση στοιχείων εσωτερικής διακίνησης και γ) στην έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Για τη χρήση των παραπάνω κωδικών αριθμών θα πρέπει να τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αρίθμησης, που απέναντι από κάθε κωδικό αριθμό θα γράφεται ο τίτλος κάθε λογαριασμού ή το είδος κάθε αγαθού, ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος των διακινούμενων αγαθών.

Δεν επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών κατά την έκδοση των στοιχείων εξωτερικής γενικά διακίνησης (τιμολόγια, δελτία αποστολής προς τρίτους ή προς το υποκατάστημα, εκκαθαρίσεις κ.λ.π.). Αυτό συμβαίνει, γιατί σε αντίθετη περίπτωση θα ήταν αδύνατος ο έλεγχος των διακινούμενων αγαθών έξω από το κατάστημα του επιτηδευματία, εκτός αν πάνω στα θεωρημένα στοιχεία αναγράφεται η επεξήγηση των κωδικών αριθμών.

4. 11 Ερωτήσεις - Ασκήσεις



A. Ερωτήσεις

1. Με ποια κριτήρια εντάσσονται οι επιτηδευματίες στην ανάλογη κατηγορία τήρησης βιβλίων;
2. Πόσες είναι οι κατηγορίες τήρησης βιβλίων και ποια τα όρια των ακαθαρίστων εσόδων για κάθε κατηγορία;
3. Κάθε επιτηδευματίας μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας, από εκείνη στην οποία εντάσσεται. Σχολιάστε.
4. Ο επιτηδευματίας της πρώτης κατηγορίας ποιο βιβλίο υποχρεούται να τηρεί βασικά και τι πρέπει να καταχωρεί σ' αυτό;
5. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας ποιο βιβλίο υποχρεούται να τηρεί για την άσκηση του επαγγέλματός του;

6. Αναφέρατε δέκα επιτηδευματίες, που εντάσσονται στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων.
7. Ποιοι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία τήρησης βιβλίων, όχι ανώτερη από τη δεύτερη;
8. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση:
 - A. Στο Βιβλίο Β' κατηγορίας πρέπει να αναφέρεται το είδος του δικαιολογητικού και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του.
 - B. Τα ακαθάριστα έσοδα από τη πώληση προϊόντων.
 - Γ. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο.
 - Δ. Όλα τα παραπάνω.
9. Πώς γίνεται η ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων ενός επιτηδευματία, που διατηρεί επιχείρηση πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών;
10. Πώς πρέπει να καταχωρούνται οι επιστροφές και οι εκπτώσεις των αγορών και των πωλήσεων στο βιβλίο δεύτερης κατηγορίας;
11. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας με ποια μέθοδο και με ποιο λογιστικό σύστημα υποχρεούται να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία;
12. Ποιοι επιτηδευματίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο Αποθήκης;
13. Ποιοι επιτηδευματίες τηρούν βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου;
14. Ποια η έννοια του υποκαταστήματος;
15. Ποια βιβλία πρέπει να τηρεί το υποκατάστημα επιτηδευματία, που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας;
16. Βάλτε σε κύκλο το γράμμα που αντιστοιχεί στη σωστή απάντηση (Σ για τη Σωστή, Λ για τη Λανθασμένη).
 - A. Ως υποκατάστημα θεωρείται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, η οποία βρίσκεται εκτός του κεντρικού καταστήματος. Σ. Λ.
 - B. Επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας δεν υποχρεούται να τηρεί αντίστοιχα βιβλία στο υποκατάστημα. Σ. Λ.
 - Γ. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας υποχρεούται να τηρεί τα αντίστοιχα βιβλία για κάθε υποκατάστημα. Σ. Λ.
17. Σε ποια περίπτωση ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων για το υποκατάστημά του;
18. Ποια στοιχεία πρέπει να καταχωρούνται στα βιβλία Ποσοτικής Παραλαβής;
19. Η τήρηση των πρόσθετων βιβλίων και των ειδικών στοιχείων είναι υποχρεωτική για τους επιτηδευματίες που αναφέρονται στον Κ.Β.Σ. Σχολιάστε.
20. Ποιο πρόσθετο βιβλίο πρέπει να τηρείται, τι καταχωρείται σ' αυτό και ποια στοι-

χεία εκδίδονται από επιτηδευματία που:

- α. Διατηρεί ξενοδοχείο
- β. Διατηρεί φροντιστήριο
- γ. Διατηρεί κλινική.

21. Ποια πρόσθετα βιβλία πρέπει να τηρεί και με ποιον τρόπο ένας οδοντίατρος; Ποια στοιχεία υποχρεούται να εκδίδει;
22. Πώς πρέπει να γίνεται η καταχώρηση των εγγραφών στα βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ.;
23. Πότε επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών για τα αγαθά και τους τίτλους λογαριασμών;

B. Ασκήσεις

1. Ο Επιτηδευματίας Κ. ΝΙΚΟΥ το μήνα Ιούνιο έκανε τις εξής συναλλαγές:
 - 1/6: Πλήρωσε το νοίκι του μήνα Ιουνίου 60.000 δρχ. Έλαβε απόδειξη από Α. ΑΣΙΚΗ αρ. 30.
 - 2/6: Αγόρασε εμπορεύματα από Θ. ΠΑΣΧΑΛΗ αξίας 200.000 δρχ. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18%. Τιμολόγιο αρ. 315.
 - 4/6: Επέστρεψε εμπορεύματα στον Θ. ΠΑΣΧΑΛΗ αξίας 30.000 δραχμών. Πιστωτικό Τιμολόγιο αρ. 6.
 - 11/6: Αγόρασε εμπορεύματα από ΚΟΥΡΟΣ Α.Ε. αξίας 650.000 δρχ. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18%. Τιμολόγιο αρ. 88.

Για την παραπάνω αγορά πλήρωσε μεταφορικά 6.000 δρχ. (Συμπεριλαμβάνεται και Φ.Π.Α. 18%). Φορτωτική αρ. 23.

 - 16/6: Πληρώνει λογαριασμό ΔΕΗ 21.600 δραχμές (Συμπεριλαμβάνεται και Φ.Π.Α. 8%).
 - 22/6: Η εταιρεία ΚΟΥΡΟΣ Α.Ε. χορήγησε στον Κ. ΝΙΚΟΥ έκπτωση 15.000 δρχ. Πιστωτικό Σημείωμα αρ. 12.

Να τηρήσετε το βιβλίο Αγορών.

2. Ο επιτηδευματίας Γ. ΟΥΜΙΔΗΣ το μήνα Μάρτιο έκανε τις εξής συναλλαγές:
 - 2/3: Αγόρασε πρώτες ύλες από ΝΗΜΑΤ ΕΠΕ με πίστωση αξίας 91.200 δρχ. υπαγόμενες σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18%. Τιμολόγιο αρ. 133.
 - 2/3: Πλήρωσε μεταφορικά για την παραπάνω αγορά 20.000 δρχ. (Συμπεριλαμβάνεται και Φ.Π.Α. 18%). Φορτωτική αρ. 144.
 - 7/3: Αγόρασε μια γραφομηχανή από Γ. ΚΟΡΙΖΗ αξίας 70.000 δρχ. υπαγόμενη σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18%. Τιμολόγιο αρ. 66.
 - 8/3: Η εταιρεία ΝΗΜΑΤ ΕΠΕ χορήγησε έκπτωση στον Γ. ΟΥΜΙΔΗ 18.000 δρχ. Πιστωτικό Τιμολόγιο αρ. 18.
 - 18/3: Επέστρεψε στη ΝΗΜΑΤ ΕΠΕ πρώτες ύλες αξίας 22.000 δρχ. Πιστωτικό Τιμολόγιο αρ. 70.

30/3: Πλήρωσε ημερομίσθια εργατών 480.000 δρχ.

30/3: Πλήρωσε εργοδοτική εισφορά για ΙΚΑ - TEAM 13,25% και εργοδοτική εισφορά για χαρτόσημο Μ.Υ. 0,6%.

Να τηρήσετε το βιβλίο Αγορών.

3. Ο Επιτηδευματίας Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ο.Ε. το μήνα Ιούλιο έκανε τις ακόλουθες συναλλαγές:

1/7: Πλήρωσε το νοίκι του καταστήματος για το μήνα Ιούλιο 80.000 δρχ. Έλαβε απόδειξη από Α. ΑΝΤΥΠΑ αρ. 81.

1/7: Αγόρασε εμπορεύματα από Α. ΚΑΜΠΑ με πίστωση αξίας 800.000 δρχ., υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18% και αξίας 700.000 δρχ. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 8%. Τιμολόγια αρ. 125 και 126 αντίστοιχα.

2/7: Πώλησε εμπορεύματα σε διάφορους πελάτες ως εξής:

Αξίας 500.000 δρχ. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18%. Τιμολόγια αρ. 12-15.

Αξίας 400.000 δρχ. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 8%. Τιμολόγια αρ. 16-20.

5/7: Αγόρασε εμπορεύματα από Β. ΦΙΛΙΠΠΟΥ αξίας 380.000 δρχ. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18%. Τιμολόγιο αρ. 57.

10/7: Ο Προμηθευτής Α. ΚΑΜΠΑΣ χορήγησε έκπτωση στον Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ο.Ε. 20.000 δρχ. (Φ.Π.Α. 8%). Πιστωτικό τιμολόγιο αρ. 14.

15/7: Παραχώρησε έκπτωση σε διάφορους πελάτες 15.000 δρχ. (Φ.Π.Α. 8%). Πιστωτικά τιμολόγια 4-5.

19/7: Του επιστράφηκαν εμπορεύματα από ορισμένους πελάτες αξίας 29.500 δρχ. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18%. Πιστωτικά Τιμολόγια αρ. 6-8.

22/7: Πλήρωσε τηλέφωνο 25.000 δρχ. και ρεύμα 32.000 δρχ. (Συμπεριλαμβάνεται Φ.Π.Α. 18% στο τηλέφωνο και 8% στο ρεύμα).

29/7: Πώλησε χονδρικώς εμπορεύματα αξίας 472.000 δρχ. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18% και λιανικώς εμπορεύματα αξίας 59.000 δρχ. υπαγόμενα στον ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α. Τιμολόγια αρ. 21-25 για χονδρικές πωλήσεις και "Ζ" Νο 22 Φ.Τ.Μ.

29/7: Αγόρασε από Π. ΤΣΕΝΕ δύο γραφομηχανές συνολικής αξίας 140.000 δρχ. και μια αριθμομηχανή αξίας 40.000 δρχ. (Φ.Π.Α. 18%). Τιμολόγιο αρ.115.

30/7: Επέστρεψε στον Π. ΤΣΕΝΕ τη μια γραφομηχανή σαν ελαττωματική. Πιστωτικό Τιμολόγιο αρ. 11.

Να τηρήσετε βιβλίο Εσόδων - Εξόδων.

4. Μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. το μήνα Μάιο 1999 είχε τις εξής συναλλαγές:

1/5: Αγόρασε εμπορεύματα αξίας 800.000 δρχ. από την εταιρεία Ν. ΡΗΓΑΣ Ο.Ε. υπαγόμενα σε συντελεστή Φ.Π.Α. 18% Αριθμός Τιμολογίου 20.

- 6/5: Αγόρασε εμπορεύματα από Δ. ΚΕΛΛΑΡΗ αξίας 1.000.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% Αρ. Τιμολ. 12.
- 10/5: Πληρώνει το λογαριασμό ΟΤΕ του προηγούμενου διμήνου 30.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18%.
- 16/5: Επιστρέφει εμπορεύματα αξίας 20.000 δρχ. στην εταιρεία Ν. ΡΗΓΑ επειδή βρέθηκαν ακατάλληλα. Πιστωτικό Τιμολόγιο 11.
- 22/5: Πληρώνει τον λογιστή της Δ. ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟ 20.000 δρχ., στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί (Φ.Π.Α. 18%) ΑΠΥ 33.
- 28/5: Αγοράζει εμπορεύματα από την εταιρεία Κ. ΖΕΡΒΑΣ αξίας 2.000.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8%. Αριθμός Τιμολογίου 512.
- 30/5: Πληρώνει το νοίκι του μήνα Ιουνίου 100.000 δρχ. Έλαβε απόδειξη από τον Κ. ΝΙΚΟΥ αρ. 16.
- 31/5: Αγοράζει ένα γραφείο αξίας 100.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% από τον ΑΝΔΡ. ΣΩΡΡΑ. Αρ. Τιμ. 68.
- Να τηρήσετε το βιβλίο Αγορών.

5. Η επιχείρηση Α. ΜΠΕΛΕΓΡΑΤΗΣ κατά το μήνα ΑΠΡΙΛΙΟ 1999 έκανε τις εξής συναλλαγές:
- 1/4: Πλήρωσε το νοίκι του καταστήματος για το μήνα ΑΠΡΙΛΙΟ 90.000 δραχμές. Έλαβε απόδειξη από Δ. ΡΗΓΟ αρ. 14.
- 2/4: Αγόρασε εμπορεύματα από Κ. ΜΑΡΟ με πίστωση αξίας 800.000 δραχμές υπαγόμενα σε Φ.Π.Α. 18%. Τιμολόγιο αρ. 183.
- 5/4: Πώλησε εμπορεύματα σε διάφορους πελάτες ως εξής:
Αξίας 600.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8% Τιμολόγια αρ. 16-19.
Αξίας 400.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% Τιμολόγια αρ. 20-22.
- 7/4: Του επιστράφηκαν εμπορεύματα από ορισμένους πελάτες ως εξής:
Αξίας 40.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 8%. Πιστωτικά Τιμολόγια αρ. 2-3.
Αξίας 60.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18%. Πιστωτικά Τιμολόγια αρ. 4-5.
- 10/4: Αγόρασε εμπορεύματα από Β. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟ αξίας 900.000 δραχμών με Φ.Π.Α. 18%. Τιμολόγιο αρ. 44.
- 12/4: Επέστρεψε εμπορεύματα στον Β. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟ αξίας 50.000 δραχμές. Πιστωτικό Τιμολόγιο αρ. 11.
- 15/4: Πλήρωσε ΟΤΕ 47.200 δραχμές, για το δίμηνο Φεβρουάριο - Μάρτιο. Στις παραπάνω τιμές περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. 18%.
- 20/4: Πώλησε στον Δ. ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗ εμπορεύματα αξίας 300.000 δραχμών χονδρικά με Φ.Π.Α. 18% και αριθμός τιμολογίου 23 και εμπορεύματα αξίας 200.000δρχ. λιανικά Φ.Π.Α. 18% με το "Ζ" των Φ.Τ.Μ. Νο 13.

Να τηρηθεί το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων.

ΘΕΩΡΗΣΗ-ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

5.1 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να προσάγει στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ της έδρας της επιχείρησης ή του επαγγέλματός του, πριν από κάθε χρησιμοποίηση:

A. Από τα βιβλία που ορίζονται στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων:

- α) Το βιβλίο Αγορών (κεντρικού και υποκαταστήματος).
- β) Το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων (κεντρικού και υποκαταστήματος).
- γ) Το Ημερολόγιο (κλασικό σύστημα) ή τα Ημερολόγια (συγκεντρωτικό σύστημα) και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι οικονομικές πράξεις.
- δ) Το Γενικό Καθολικό ή τα μηνιαία ισοζύγια του Γενικού Καθολικού.
- ε) Το βιβλίο Αποθήκης.
- στ) Το βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου.
- ζ) Το βιβλίο Απογραφών και οι καταστάσεις απογραφής.
- η) Τα πρόσθετα βιβλία.
- θ) Το Ημερολόγιο Μεταφοράς.
- ι) Τα βιβλία πρακτικών Γ.Σ. και Δ.Σ. καθώς και το βιβλίο μετόχων των Α.Ε.
- ια) Τα βιβλία πρακτικού Συνελεύσεων και Διαχείρισης των ΕΠΕ.
- ιβ) Το μητρώο παγίων (όταν τηρείται).
- ιγ) Το μητρώο κωδικής αρίθμησης.

B. Από τα στοιχεία:

- α) Το Δελτίο Αποστολής.
- β) Το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας (τιμολόγιο απόδειξη - εκκαθάριση κ.λπ.).
- γ) Το Τιμολόγιο Αγοράς (αγοράς από ιδιώτη, αγρότη κ.λπ., επί ανακριβούς ή μη έκδοσης από τον υπόχρεο).
- δ) Το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.
- ε) Τις αποδείξεις για την παροχή υπηρεσιών, όταν δεν εκδίδονται από Φ.Τ.Μ.
- στ) Τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν δεν εκδίδονται με Φ.Τ.Μ. αλλά εκδίδονται με Η/Υ ή χειρόγραφα.
- ζ) Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων.
- η) Τις φορτωτικές των μεταφορέων και μεταφορικών γραφείων.
- θ) Τις διπλότυπες καταστάσεις αποστολής αγαθών των μεταφορικών γραφείων.
- ι) Τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, που εκδίδονται από τα πρατήρια υγραερίου προς εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ).

Τα βιβλία πρέπει να θεωρούνται πριν την έναρξη της χρησιμοποίησής τους. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται, ότι δεν τηρήθηκαν για το χρονικό διάστημα, από την έναρξη χρησιμοποίησής τους και μέχρι τη θεώρησή τους και υπόκειται στις συνέπειες που ορίζει ο Κ.Β.Σ.

Μέχρι να συσταθεί το νομικό πρόσωπο ή να αρχίσει να λειτουργεί κάθε άλλη επιχείρηση, καταχωρεί όλες τις αγορές και τις άλλες συναλλαγές σε προσωρινά βιβλία. Τα βιβλία αυτά είναι θεωρημένα πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Οι εγγραφές που καταχωρούνται σ' αυτά τα βιβλία, μεταφέρονται συγκεντρωτικά, όταν συσταθεί το νομικό πρόσωπο ή αρχίσει τη λειτουργία της η επιχείρηση, στα θεωρημένα οριστικά βιβλία πριν από κάθε άλλη καταχώρηση, εκτός βεβαίως από τις εγγραφές έναρξης.

5.1.1 Απαλλαγή από τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων ορισμένων κατηγοριών υπόχρεων.

Από 1/6/1999 το Υπουργείο Οικονομικών προχώρησε στην απαλλαγή από τη θεώρηση των φορολογικών στοιχείων σε ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων. Η υπαγωγή έχει χαρακτήρα υποχρεωτικό και δεν σημαίνει την επιλεκτική ένταξη στο μέτρο. Έτσι απαλλάσσονται:

- α) Το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. για όλα τα φορολογικά στοιχεία που προβλέπει ο Κ.Β.Σ.
- β) Οι Επιτηδευματίες που κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο είχαν αθροιστικά τις πιο κάτω προϋποθέσεις:
 - Ακαθάριστα έσοδα άνω του 1.000.000.000 δρχ.
 - Μέσος όρος προσωπικού πενήντα ατόμων και άνω.

Οι παραπάνω επιτηδευματίες απαλλάσσονται από τη θεώρηση για όλα τα φορολογικά στοιχεία του Κ.Β.Σ με εξαίρεση:

- 1) Τα εισιτήρια θεαμάτων, κέντρων διασκέδασης και μεταφοράς προσώπων με πλοία.
- 2) Τα δελτία κίνησης.
- 3) Τα στοιχεία των ΚΑΖΙΝΟ.
- 4) Τα δελτία παραγγελίας εστιατορίων και λοιπών συναφών επιχειρήσεων.
- 5) Τις φορτωτικές, τις αποδείξεις μεταφοράς και τα διορθωτικά σημειώματα για τους μεταφορείς.
- 6) Τις αποδείξεις μεταφοράς των ΚΤΕΛ.

Υπόδειγμα Σημειώματος Θεώρησης Βιβλίων και στοιχείων

B1

TAXIS

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.
(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΟΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ,
ΑΠΗΣΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΙΣ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

προς τη Δ.Ο.Υ.: **Κ' ΑΘΗΝΩΝ**

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία : **1-9-1999**

Αρ. Φακέλου :

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

A.Φ.Μ. **013125264**

Επώνυμο / Επωνυμία **ΘΕΟΔΩΡΟΥ**

Όνομα **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** Όνομα Πατέρα **ΝΙΚΟΛΑΟΣ** Όνομα Συζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός **ΠΑΤΗΣΙΩΝ 276** Ταχ. Κωδικός **11142**

Δήμος/Κοινότητα **ΑΘΗΝΑ** Νομός **ΑΤΤΙΚΗΣ** Τηλέφωνο **2210300** Fax

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Δραστηριότητα

Οδός - Αριθμός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

☒ Θεώρηση Επέκταση - Μεταβολή Ενισχύ Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων	01	100	1	ΧΕΙΡ.	

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ

☒ Θεώρηση Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ.	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ
	Δελτίο Αποστολής	1	ΕΝΤΟΣ	01	100	2	3	ΧΕΙΡ.	
	Δελτίο Αποστολής-Τρόπ.	1	ΕΝΤΟΣ	01	100	2	3	ΧΕΙΡ.	

Ο Παραλαβών

Επώνυμο

Όνομα

Υπογραφή

Ο Επιτηδευματίας

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω

Ημ/νία :

Ο Υπάλληλος

5.2 Τόπος και τρόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων

Τα βιβλία και τα δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα της επιχείρησης ή του επαγγέλματος του επιτηδευματία, εκτός από τα βιβλία και τα δικαιολογητικά εγγραφών του υποκαταστήματος, που τηρούνται σ' αυτό. Με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ μπορεί να γίνεται η τήρηση των βιβλίων και των στοιχείων σε άλλο τόπο εκτός από τον προαναφερόμενο.

Ο επιτηδευματίας μπορεί:

- α) Να τηρεί όλα ή μερικά από τα βιβλία σε κινητά φύλλα χαρτιού, τα οποία έχουν για κάθε βιβλίο, ενιαία αρίθμηση κατά διαχειριστική περίοδο.
- β) Να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή στοιχείο, που προκύπτει από τη συγχώνευση ή συνένωση, παρέχονται όλα τα δεδομένα, που του παρείχαν τα συγχωνευθέντα ή συνενούμενα βιβλία ή στοιχεία.

5.3 Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων

5.3.1 Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων γενικών περιπτώσεων

Ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων γενικών περιπτώσεων κατά κατηγορία είναι:

A/A	Βιβλία	Ενέργεια	Χρόνος Ενημέρωσης
1	Αγορών	Καταχώρηση Εγγράφων	15 μέρες (το αργότερο) από την έκδοση ή τη λήψη του στοιχείου αγοράς
2	Εσόδων - Εξόδων	Καταχώρηση Εγγράφων	15 μέρες (το αργότερο) από την έκδοση ή τη λήψη των στοιχείων εσόδων ή εξόδων
3	Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο & Αναλυτικά Ημερολόγια	Καταχώρηση Εγγράφων για α) Εισπράξεις και Πληρωμές β) Αγορές γ) Πωλήσεις δ) Διάφορες Πράξεις	15 μέρες (το αργότερο) από τη διενέργεια 15 μέρες (το αργότερο) από την έκδοση ή τη λήψη του στοιχείου 15 μέρες (το αργότερο) από την έκδοση του στοιχείου 15 μέρες (το αργότερο) από τη διενέργεια
4	Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο & Γενικό Καθολικό	Ενημέρωση	30 μέρες (το αργότερο)
5	Αναλυτικά καθολικά	Ενημέρωση	30 μέρες (το αργότερο) από την καταχώρηση της εγγραφής στα συγκεντρωτικά ημερολόγια ή στα αναλυτικά ημερολόγια
6	Αποθήκης	Ενημέρωση για αγορές, πωλήσεις και ποσοτική διακίνηση	8 μέρες (το αργότερο) από την ημέρα της παραλαβής ή της παράδοσης του αγαθού
7	Υποκαταστήματος	Μεταφορά στα βιβλία του κεντρικού	α) Μέσα στις επόμενες 15 μέρες, αν πρόκειται για υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας, που από τα βιβλία του υποκαταστήματος δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα β) Μέσα στο μεθεπόμενο μήνα από τη λήψη της διαχειριστικής περιόδου, για τον παραπάνω υπόχρεο από του οποίου τα βιβλία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου, επέρχονται οι τροποποιήσεις στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων, ήτοι:

1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.
2. Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:
 - α) του ή των ημερολογίων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.
 - β) του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται εντός δέκα (10) ημερών από την λήψη ή έκδοση του στοιχείου αξίας.
 - γ) του ημερολογίου που περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής (Ομάδα 9) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (π.δ. 1123/80), εντός του επόμενου μήνα της περιόδου που αφορούν.

5.3.2 Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων ειδικών περιπτώσεων

Η ενημέρωση ορισμένων βιβλίων ειδικών περιπτώσεων γίνεται ως εξής:

A/A	Βιβλία	Χρόνος Ενημέρωσης
1	Πελατών	Όταν αρχίσει η παροχή υπηρεσίας
2	Επίσκεψης Ασθενών	Μόλις τελειώσει η εξέταση και πριν την αποχώρηση του ασθενούς
3	Ημερήσιας κίνησης διανυκτερευόμενων πελατών	Όταν εισέλθει ο πελάτης
4	Διάθεσης λαχείων	Με την παραλαβή των λαχείων κάθε κλήρωσης
5	Πρέσσας	Όταν δεματοποιηθεί το αγαθό
6	Μητρώου μαθητών	Όταν γραφτεί ο μαθητής
7	Εισόδου-Εξόδου ασθενών	Με την είσοδο και έξοδο του ασθενούς
8	Ασθενών	Μέσα στην επόμενη μέρα από την είσοδο του ασθενούς, τη χορήγηση φαρμάκων, την ειδική ιατρική περίθαλψη, την αλλαγή θέσης και την έξοδο του ασθενούς
9	Μεριδολόγιο γιατρών	Μέσα στην επόμενη μέρα από την ειδική ιατρική περίθαλψη του ασθενούς
10	Αποθήκευσης	Μέσα στην μεθεπόμενη της εισαγωγής και εξαγωγής
11	Στάθμευσης αυτοκινήτων	Με την είσοδο και έξοδο του αυτοκινήτου
12	Εισερχομένων αυτοκινήτων	Με την είσοδο ή έξοδο του αυτοκινήτου
13	Ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων	Μέσα σε πέντε μέρες από τη σύνταξη της ανάλογης πράξης
14	Ποσοτικής παραλαβής	Με την παραλαβή του αγαθού

5.4 Ερωτήσεις



1. Ποια βιβλία πρέπει να θεωρούνται;
2. Στην περίπτωση μιας νέας επιχείρησης, που δεν έχει αρχίσει ακόμη τη λειτουργία της, πού καταχωρούνται οι συναλλαγές της; Ποιες οι υποχρεώσεις του επιτηδεύματία, για την καταχώρηση των παραπάνω εγγραφών, όταν η επιχείρηση αρχίσει τη λειτουργία της;
3. Πού τηρούνται τα βιβλία και τα στοιχεία μιας επιχείρησης;
4. Ποιες δυνατότητες έχει ο επιτηδεύματίας στην τήρηση των βιβλίων και των στοιχείων της επιχείρησής του;
5. Για ποια βιβλία μπορεί να υπάρξει παράταση προθεσμίας ενημέρωσής τους και πότε;
6. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση.

Στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων, η καταχώρηση των εγγραφών πρέπει να γίνεται από την έκδοση ή λήψη των στοιχείων εσόδων ή εξόδων το αργότερο σε:

- α) δέκα μέρες
- β) πέντε μέρες
- γ) δεκαπέντε μέρες.

7. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση.

Στο βιβλίο Αποθήκης η ενημέρωση για αγορές - πωλήσεις πρέπει να γίνεται από την ημέρα της παραλαβής ή παράδοσης των αγαθών το αργότερο σε:

- α) οκτώ μέρες
- β) δέκα μέρες
- γ) είκοσι μέρες

Στοιχεία επιτηδευματιών

6.1 Αποδείξεις λιανικής πώλησης και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών

6.1.1 Έκδοση και περιεχόμενο

Ο επιτηδευματίας, που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας, για κάθε λιανική πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.). Στις αποδείξεις αυτές θα πρέπει να αναγράφεται, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τουλάχιστον η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ανάλογα. Αν δε ο επιτηδευματίας τηρεί και βιβλίο Αποθήκης, στην απόδειξη θα πρέπει να γράφεται και το είδος και η ποσότητα του πωληθέντος αγαθού.

Σε περίπτωση λιανικής πώλησης αγαθών με πίστωση ή παροχής υπηρεσιών με πίστωση από επιτηδευματία, που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, αναγράφεται στην απόδειξη και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, καθώς και η ένδειξη “ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ”.

6.1.2 Επιστροφές αγαθών που πωλήθηκαν λιανικά

Στην επιστροφή αγαθών, που πωλήθηκαν λιανικά, ο πωλητής επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας, εκδίδει απόδειξη επιστροφής λιανικά πωληθέντων αγαθών. Σ' αυτό αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση του πελάτη και η αξία του επιστρεφόμενου αγαθού. Αν δε τηρείται και βιβλίο Αποθήκης, θα πρέπει να αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα του αγαθού. Η απόδειξη αυτή είναι στην ουσία αρνητική απόδειξη και αποτελεί στοιχείο διαφορετικό από την Α.Λ.Π.

6.1.3 Φορολογικές ταμειακές μηχανές (Φ.Τ.Μ.)

Μπορεί να χρησιμοποιείται φορολογική ταμειακή μηχανή για την έκδοση αποδείξεων από επιτηδευματίες, που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας για τις λιανικές πωλήσεις μετρητοίς και επί πιστώσει, και από τους επιτηδευματίες της Γ΄ κατηγορίας μόνο για τις λιανικές πωλήσεις μετρητοίς.

Για να υπαχθεί κάποιος υποχρεωτικά στη χρήση Φ.Τ.Μ., θα πρέπει αθροιστικά να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις στον επιτηδευματία:

- α) Να τηρεί Βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας.
- β) Να ενεργεί πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών λιανικώς ανεξάρτητα από το ποσοστό του τζίρου που καλύπτουν οι λιανικές πωλήσεις.
- γ) Να μην εξαιρείται από την τήρηση με βάση κάποια υπουργική απόφαση.

Downloaded from <http://ajph.org/> on November 10, 2015

Υπόδειγμα διπλότυπης απόδειξης παροχής υπηρεσιών.

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΦΟΥΡΛΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΜΑΡΝΗΣ 23 - 10554 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 3256425
ΑΦΜ: 001523568
ΔΟΥ: Δ' ΑΘΗΝΩΝ

Ημερομηνία 31-7-99 Νο 63

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Κ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΞΕΙΑ ΟΕ
ΑΦΜ 092334455 ΔΟΥ Κ' ΑΘΗΝΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΣΥΝΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ 1. ΔΡΟΣΟΠΟΥΛΟΥ 288 11144 ΑΘΗΝΑ

Αυτοπαράδοση είναι η διάθεση από το υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ορισμένων αγαθών ή χρησιμοποίηση υπηρεσιών για τις ανάγκες αυτού ή της οικογένειάς του. Αντί της απόδειξης αυτής, μπορεί να εκδίδεται τιμολόγιο ή απόδειξη δαπάνης, εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη “απόδειξη αυτοπαράδοσης”. Στις περιπτώσεις αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, που προβλέπονται από το Ν. 1642/1986, περί εφαρμογής του Φ.Π.Α., εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ
ΕΜΠΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ
ΝΙΚΗΣ 30
105 57 ΑΘΗΝΑ
ΑΦΜ 013574839
Δ.Ο.Υ Η ΑΘΗΝΩΝ

Ημερομηνία 25-8-1999 Νο 31
ΕΙΔΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ή ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
(άρθρο 7 § 1 & 2 εκτός της περιπτ. γ' και 9 του Ν. 1642/86)

Хитроулига 25-8-1999 No 31

ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ή ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
(άρθρο 7 § 1 & 2 εκτός της περίπτ. γ και 9 του Ν. 1642/86)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΑΦΜ	013574839
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΜΠΟΡΟΣ	ΔΟΥ	Η' ΑΘΗΝΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΝΙΚΗΣ 30	ΠΟΛΗ	ΑΘΗΝΑ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ-ΣΚΟΠΟΣ			

[illegible]

ΣΥΝΟΛΟ	100.000
Φ.Π.Α. 18 %	18.000
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	118.000

6.2 Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις

6.2.1 Έκδοση και περιεχόμενο Τιμολογίου

Ο επιτηδευματίας, ο οποίος πωλεί αγαθά ή δικαίωμα εισαγωγής ή παρέχει υπηρεσίες, υποχρεούται να εκδίδει τιμολόγιο. Η έκδοση του παραστατικού αυτού γίνεται ανεξάρτητα, αν η πώληση γίνεται για λογαριασμό του ίδιου ή για λογαριασμό τρίτων.

Αγοραστές μπορεί να είναι:

- α) Οι επιτηδευματίες για την άσκηση του επαγγέλματός τους.
- β) Οι αγρότες (γεωργοί, κτηνοτρόφοι κ.τλ.) για την άσκηση του επαγγέλματός τους.
- γ) Οι συνεταιρισμοί αγροτών, ενώσεις των συνεταιρισμών αγροτών, το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τα Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι ενώσεις αυτών των συνεταιρισμών.

Τιμολόγιο επίσης εκδίδουν:

- α. Ο επιτηδευματίας, όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων και άλλα ανόργανα έσοδα.
- β. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές κ.τλ. για πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο, τους αγρότες και τα άλλα πρόσωπα της κατηγορίας αυτής.
- γ. Ο επιτηδευματίας, το Δημόσιο και τα άλλα πρόσωπα της κατηγορίας αυτής για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που τους παρέχουν τα πρόσωπα που αρνούνται να εκδώσουν τιμολόγιο ή εκδίδουν ανακριβές ή δεν υποχρεούνται να εκδώσουν (τιμολόγιο αγοράς).

Τα δεδομένα που αναφέρονται στο τιμολόγιο είναι: τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ημερομηνία έκδοσης, το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των πωλούμενων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση αυτών των αγαθών.

6.2.2 Χρόνος έκδοσης του Τιμολογίου

Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής, των αγαθών στον αγοραστή κατά περίπτωση. Ειδικά, όταν έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σ' ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντοτε μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο του πωλητή. Ειδικά, αν ο αγοραστής είναι το Δημόσιο, η έκδοση του τιμολογίου μπορεί να γίνει μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου, που έγινε η παράδοση ή αποστολή των αγαθών. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών το τιμολόγιο εκδίδεται μετά την ολοκλήρωση της παροχής.

Υπόδειγμα Τιμολογίου

ΑΦΟΙ ΝΙΚΟΛΑΟΥ Α.Ε.Ε.
ΑΝΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ
ΕΔΡΑ ΝΙΚΗ 12 - 121 36 ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ
ΤΗΛ 5734444 - 7 FAX 5734443
ΑΦΜ 094657452 ΔΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

No. 22

Нискоунива 15-7-99

TIMOLOGIO

(ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ)

ΠΕΛΑΤΗΣ Γ. ΟΥΜΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΕΠΕ ΑΦΜ 095081470

ΕΠΙΤΕΛΜΑ ΕΥΠΟΡΙΟ ΓΥΝΑΙΚΕΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΔΟΥ Δ' ΑΘΗΝΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ν. ΝΙΚΟΔΗΜΟΥ 1-10.557 ΠΟΛΗ ΑΘΗΝΑ

[illegible]

ΔΙΑΜΟΒΙΕΣ ΕΝΤΑ ΧΙΣΙΛΑ ΔΕΣ
ΕΞΑΜΟΒΙΕΣ ΟΥΟΝΤΑ. — — —

ΜΕ
ΜΕΤΡΗΣΗ

ΑΡΙΘΜΟΙ ΔΕΛΤΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

X	36	3-T-PP
---	----	--------

CIA TNN E-ACIM

ΣΥΝΟΛΟ 176.000

О.П.А. 31.680

ΣΥΝΟΛΑ 207680

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΠΛΗΡΟΜΗ 207.680

6.2.4 Συναλλαγές για τις οποίες δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί έκδοσης τιμολογίου

Οι διατάξεις σχετικά με την έκδοση τιμολογίου πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών δεν εφαρμόζονται στις εξής περιπτώσεις:

- α. Στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και άλλων μηχανημάτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης, μετοχών, ομολογιών, ομολόγων και εντόκων γραμματίων.
- β. Στις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού, φωταερίου, ηλεκτρικού ρεύματος, θερμικής ενέργειας ή παροχής τηλεπικοινωνιακών, τραπεζικών, ταχυδρομικών, χρηματιστηριακών και χρηματοδοτικών εργασιών, εφόσον από τις επιχειρήσεις πώλησης των ειδών ή παροχής υπηρεσιών αυτών εκδίδουν άλλα έγγραφα, που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου.
- γ. Στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών από επιτηδεύματά αγοραστή, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πέντε χιλιάδες (5.000) δρχ., εφόσον εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης.

6.2.5 Εκκαθαρίσεις

Η εκκαθάριση είναι το φορολογικό στοιχείο με το οποίο τακτοποιούνται οι σχέσεις μεταξύ: α) αντιπροσώπου - εντολέα (πώληση για λογ/σμό τρίτου), και β) επεξεργαστή - εντολέα (επεξεργασία για λογ/σμό τρίτου).

Ο αντιπρόσωπος ή ο τρίτος που αναλαμβάνει την πώληση ή την αγορά ή την επεξεργασία αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών υποχρεούται:

- α. Να καταχωρεί κατ' είδος και ποσότητα τα αγαθά, ή τις υπηρεσίες σε διπλότυπη κατάσταση κατά εντολέα. Στην κατάσταση αυτή καταχωρούνται κατ' είδος, ποσότητα και αξία τα αγαθά που πωλούνται ή αγοράζονται ή παραδίδονται μετά την επεξεργασία, καθώς και οι λαμβανόμενες υπηρεσίες, οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του τρίτου, ο Φ.Π.Α. και κάθε άλλο στοιχείο απαραίτητο για την εκκαθάριση.
- β. Να εκδίδουν εκκαθάριση κατά εντολέα στο τέλος κάθε μήνα και μέχρι τη δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα και με ημερομηνίες εκδόσεως την τελευταία ημέρα του μήνα συναλλαγής. Στην εκκαθάριση αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή των αγορών ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του εντολέα.

Η εκκαθάριση με τα δικαιολογητικά δαπανών και το ένα αντίτυπο της κατάστασης που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση,

αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δέκατη ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης, και για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου, μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα. Η εκκαθάριση και η κατάσταση, υποκαθιστούν, ως προς τον εντολέα, τα στοιχεία πώλησης αυτού.

6.3 Δελτία Αποστολής. Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής. Δελτία εσωτερικής διακίνησης

6.3.1 Δελτία Αποστολής (Δ.Α.)

Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

- α) Σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών).
- β) Σε κάθε περίπτωση που παραλαμβάνονται αγαθά για διακίνηση από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του.
- γ) Σε περίπτωση διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεών του.

Δελτία αποστολής μπορούν να εκδώσουν επίσης οι αγρότες, οι συνεταιρισμοί αγροτών και οι ενώσεις των συνεταιρισμών αυτών προς οποιονδήποτε τρίτο και για οποιοδήποτε σκοπό (πώληση, επεξεργασία, συσκευασία κ.τλ.).

Στα δελτία αποστολής αγαθών αναγράφονται:

- α) το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ του αποστολέα και του παραλήπτη, ο Α.Φ.Μ. του αποστολέα.
- β) η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο.
- γ) ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται καθώς και ο τόπος προορισμού.
- δ) Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής.
- ε) Ο σκοπός της διακίνησης.
- στ) Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών αριθμητικώς και ολογράφως.

Τα αγαθά που στέλνονται ή παραλαμβάνονται, συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

6.3.2 Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής (Σ.Δ.Α)

Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται, όταν μεταφέρονται αγαθά προς πώληση σε άγνωστους ή γνωστούς παραλήπτες, που η ποσότητα που θα αγοράσουν καθορίζεται κατά την παραλαβή τους.

Το Σ.Δ.Α. συμπληρώνεται όπως και το απλό Δ.Α. με τη διαφορά ότι, επειδή δεν υπάρχει συγκεκριμένος παραλήπτης, στη θέση του αναγράφεται η λέξη “Διάφοροι”.

Στη συνέχεια κατά την παράδοση εκδίδεται κατά παραλήπτη νέο Δ.Α. ή συνενωμένο Δ.Α. με στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, Α.Λ.Π.) κατά περίπτωση.

Το Σ.Δ.Α. διατηρείται στην επικαιρότητα για όσο χρόνο απαιτούν οι συνθήκες. Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο και η ποσότητα που τυχόν επεστράφη.

6.3.3 Δελτία εσωτερικής διακίνησης

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για τη διακίνηση των αγαθών μέσα στην επιχείρηση. Ειδικότερα δελτίο εσωτερικής διακίνησης εκδίδεται:

- α) Για κάθε εξαγωγή από την αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, ειδών συσκευασίας προς την παραγωγική διαδικασία.
- β) Για κάθε επαναφορά στην αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας, που τελικά δε χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγική διαδικασία.
- γ) Για τα έτοιμα προϊόντα που παράγονται εντός της ημέρας και εισάγονται στην αποθήκη.

Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφονται:

- Το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται,
- ο χώρος προέλευσης και ο χώρος προορισμού των αγαθών.

ΑΦΟΙ ΝΙΚΟΛΑΟΥ Α.Ε.Ε.Ε
ΑΝΩΝ ΕΜΠΟΡ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ
ΕΔΡΑ: ΝΙΚΗΣ 12 - 121 36 ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ
ΤΗΛ: 5734443 - 7 FAX: 5734443
ΑΦΜ: 094653452 ΔΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

Ποσά ενάρξης: 15⁰⁰ Ποσά παραδοσης:

ΠΕΛΑΤΗΣ	Γ. ΟΥΜΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Π.Ε	ΑΦΜ	095081470
ΕΠΙΓΕΛΑΜΑ	ΕΜΠΟΡΙΟ ΓΥΝΗΚΕΙΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ	ΔΟΥ	Δ' ΑΘΗΝΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	Ν. ΝΙΚΟΔΗΜΟΥ 1 - 10.557	ΠΟΛΗ	ΑΘΗΝΑ
ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ	ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑΣ 3 - ΤΑΥΡΟΣ	ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΗ
ΤΟΠΟΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	Ν. ΝΙΚΟΔΗΜΟΥ 1 - ΑΘΗΝΑ	ΤΗΛ	3312560

[illegible]

ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ	Τριάντα	
30			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ η ΑΡ. Α. ΠΩΛΗΣΗΣ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΗΨΗ
22			

6.4 Αποδείξεις Δαπανών

Ο επιτηδευματίας, που υποχρεώνεται να τηρεί βιβλία, ανεξάρτητα από την κατηγορία τους, οι γεωργικοί συνεταιρισμοί και οι ενώσεις των συνεταιρισμών αυτών υποχρεώνονται να εκδίδουν διπλότυπη απόδειξη δαπάνης για κάθε δαπάνη, που αφορά την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους και δεν ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. η έκδοση ειδικού στοιχείου.

Για να μην έχει υποχρέωση ο δικαιούχος της αμοιβής και συνεπώς για να εκδοθεί απόδειξη δαπάνης, πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπο του (δικαιούχου) αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

- α) Να ασχολείται περιστασιακά με συγκεκριμένη εργασία και όχι κατά σύστημα. β) Να λαμβάνει από την εργασία του μικροποσά (όχι πάνω από 600.000 δρχ. ετησίως) και γ) Να μην είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία. Ειδικά, για τους συγγραφείς και εισηγητές σεμιναρίων αρκεί μόνο το γεγονός ότι είναι μισθωτοί και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία, ανεξαρτήτως του ποσού της αμοιβής τους.

Η απόδειξη αυτή υπογράφεται και από τον δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα.

Στην απόδειξη αυτή αναγράφονται:

- α) Τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων.
- β) Η αιτιολογία και το ποσό δαπάνης, αριθμητικώς και ολογράφως. Η αναγραφή του ποσού ολογράφως δεν είναι απαραίτητο να γίνεται, όταν οι αποδείξεις εκδίδονται από Η/Υ.
- γ) Οι τυχόν υπάρχοντες φόροι και φορολογικές επιβαρύνσεις.

Για τα δώρα που γίνονται από τον επιτηδευματία σε διάφορα πρόσωπα, για την επαγγελματική του προβολή ή την εκπλήρωση κοινωνικής του υποχρέωσης σε σχέση με την επαγγελματική του δραστηριότητα, και η αξία του καθενός είναι μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) δρχ., μπορεί να συντάσσεται ειδική κατάσταση, αντί της έκδοσης διπλότυπης απόδειξης δαπάνης. Σ' αυτήν αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση των προσώπων αυτών.

Η μισθοδοτική κατάσταση υποκαθιστά τις αποδείξεις δαπανών με τους μισθούς, ημερομίσθια ή άλλες παροχές σε μισθωτούς, εφόσον οι μισθωτοί δε θεωρούνται επιτηδευματίες.

6.5 Έγγραφο μεταφοράς

Για τις μεταφορές αγαθών με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης, ο επιτηδευματίας, οι συνεταιρισμοί αγροτών, οι ενώσεις των συνεταιρισμών αυτών, το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τα Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι ενώσεις αυτών των συνεταιρισμών υποχρεούνται να εκδίδουν συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης, δηλαδή δελτίο αποστολής. Το πρώτο αντίτυπο αυτού του δελτίου

αποστολής συνοδεύει τα αγαθά σε όλη τη διαδρομή και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Σύμφωνα με το στοιχείο αυτό ο μεταφορέας εκδίδει, κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα αντίτυπα.

Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά, αποτελεί αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στον μεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στον φορτωτή, το τρίτο έχει την ένδειξη “Αποδεικτικό Δαπάνης” και παραδίδεται σ’ αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Αν ο φορτωτής είναι αγρότης, υποχρεούται να τηρεί στο αυτοκίνητο βιβλίο ημερολογίου μεταφοράς για κάθε μεταφορά των προϊόντων του στους τόπους διάθεσης με φορτηγό ή μικτής χρήσης αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης. Στο ημερολόγιο μεταφοράς αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του παραλήπτη, ο αριθμός του δελτίου αποστολής, το είδος και η ποσότητα των προϊόντων που μεταφέρονται, η χρονολογία και η ώρα εκκίνησης για κάθε διαδρομή.

Από την υποχρέωση έκδοσης στοιχείων διακίνησης, κατά τη μεταφορά αγαθών με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα ή με μισθωμένα μέσα δημόσιας χρήσης απαλλάσσονται οι εξής περιπτώσεις:

- α) Για τις μεταφορές υλικών εκσκαφών ή κατεδαφίσεων και αυτούσιων λατομικών προϊόντων, που παράγονται από τις ίδιες επιχειρήσεις για τα έργα που εκτελούνται απ’ αυτές.
- β) Για τις ενεργούμενες από μεταλλευτικές επιχειρήσεις μεταφορές μεταλλεύματος και υλικών που απορρίπτονται (μπάζα) από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, απόρριψης κ.τλ.
- γ) Για τις μεταφορές πέτρας, από επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών ασβέστη και τσιμέντου και από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας.

Αν η αποστολή αγαθών γίνεται από πρόσωπο που δεν υποχρεούται να εκδίδει στοιχείο διακίνησης, τότε το πρόσωπο αυτό πρέπει να παραδίδει στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνσή του καθώς και τα αντίστοιχα στοιχεία του παραλήπτη, ο τόπος προορισμού και συνοπτική περιγραφή των ειδών.

Η φορτωτική περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποστολέα φορτωτή και του παραλήπτη των αγαθών.
- β) Την ημερομηνία και τον τόπο έκδοσης της φορτωτικής καθώς και την ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς.
- γ) Τον τόπο προορισμού των αγαθών.

- δ) Το είδος και τον αριθμό του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα.
- ε) Τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος και την ποσότητα των αγαθών που μεταφέρονται.
- στ) Το κόμιστρο και τις λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς.
- η) Τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή το όνομα του πλωτού μέσου, όταν πρόκειται για θαλάσσιες μεταφορές.

Στις αστικές μεταφορές ο μεταφορέας μπορεί να εκδίδει αντί για φορτωτική, θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη μεταφοράς και να τηρεί θεωρημένο ημερολόγιο μεταφοράς.

6.6 Φορτωτικές μεταφορικού γραφείου

Μεταφορικό γραφείο είναι η επιχείρηση που αναλαμβάνει τη διενέργεια μεταφοράς, την οποία όμως εκτελεί με μεταφορικά μέσα τρίτου. Συμφωνεί δε με τον αποστολέα την αμοιβή του, η οποία καλύπτει όλα τα έξοδα μεταφοράς και το κέρδος του.

Για τη μεταφορά αγαθών, μέσω μεταφορικού γραφείου εκδίδεται τετραπλότυπη φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη, σύμφωνα με όσα ισχύουν κατά την προηγούμενη παράγραφο.

Από τα αντίτυπα αυτά το πρώτο συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο, το δεύτερο παραδίδεται στον αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη “Αποδεικτικό Δαπάνης” και παραδίδεται σ’ αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Υπόδειγμα φορτωτικής.

Αριθ. Φορτωτ. 360

Τύπος φορτίου	ΚΛΗΜΑΤΙΑ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ (Αρθρο 16 Κ.Β.Σ.) ΠΡΩΤΟΤΥΠΟΝ (ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ)	1	Τόπος προορισμού	ΕΛΕΥΣΙΝΑ
---------------	-----------------------	---	---	------------------	----------

Όρα εκκίνησης

ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ	Επώνυμο	ΖΙΑΚΑΣ	ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ	Επώνυμο	ΑΦΟΙ ΜΠΕΛΕΓΡΑΤΗ ΟΕ
	Όνομα	ΘΕΜΑΣ		Όνομα	
	Όνομα πατρός	ΠΕΤΡΟΣ		Όνομα πατρός	
	Επάγγελμα	ΛΑΤΟΜΟΣ		Επάγγελμα	ΣΥΣΤΗΡΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ
	Δ/ση: Πόλη	ΚΛΗΜΑΤΙΑ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ		Δ/ση: Πόλη	ΕΛΕΥΣΙΝΑ
	Α.Φ.Μ.	013406012 Δ.Ο.Υ. Β' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ		Α.Φ.Μ.	092122234 Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

ΑΡΙΘ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ				ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ				
ΡΝΗ 7361				ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ	ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ	
Όνομ/μο ιδιοκτ.				ΑΘΑΝ. ΠΑΠΠΑΣ				
Δ/ση ιδιοκτ. Πόλη				ΚΟΡΙΝΘΟΣ οδός ΑΠ.ΠΑΝΤΟΥ 12.				
Όνομ/μο οδηγού				ΑΘΑΝ. ΠΑΠΠΑΣ				
Δ/ση οδηγού Πόλη				οδός				
Κωδικοί αριθμοί	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ			ΒΑΡΟΣ		ΚΟΜΙΣΤΡΑ ΤΕΛΗ	ΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΔΡΑΧΜΕΣ	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ ΔΡΑΧΜΕΣ
	Αρ. πτωλ ή δηλ. κ.λ.π.	Σημεία αριθμ.	Ποσότητα δεμάτων κ.λ.π.	Είδος εμπορεύματος κατά τη δήλωση του αποστολέα	Καθαρ. κιλά			
101		2	Όγκοι Μάρμαρα Θ.μ ³		14.000	Κόμιστρα		20.000
						Δικ. Φ/κής		
						Φ.Π.Α.		3.600
						Λ. Έξοδα		
						Σύνολο		23.600

ΣΥΝΟΛΟ ΔΡΧ. Έξι χιλιάδες τρεις χιλιάδες εξεκοσμία

ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ

ΑΝΤΙΚΑΤΑΒΟΛΗ ΔΡΧ.

Παρατηρήσεις:

ΔΗΛΩΣΗ ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ

Παρέλαβα τα εμπορεύματα που αναφέρονται στη φορτωτική και είναι σε καλή κατάσταση

Θεωρ. 6-7-1999

Ο Παραλήπτης

Κλημ. 5-7-1999

Ο ΕΚΔΟΤΗΣ

Σ. Μ.

Μ.Β.

6.7 Ερωτήσεις



1. Πότε ο επιτηδευματίας μπορεί να εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών;
2. Πότε εκδίδεται απόδειξη επιστροφής αγαθών και τι αναγράφεται σ' αυτήν;
3. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση.
Η φορολογική ταμειακή μηχανή χρησιμοποιείται για την έκδοση αποδείξεων από τους επιτηδευματίες που:
Α. Τηρούν Βιβλία Β' κατηγορίας για τις λιανικές πωλήσεις μετρητοίς.
Β. Τηρούν Βιβλία Β' κατηγορίας για τις λιανικές πωλήσεις επί πιστώσει.
Γ. Τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας για λιανικές πωλήσεις μετρητοίς.
Δ. Όλες τις παραπάνω περιπτώσεις που τηρούνται βιβλία.
4. Τι είναι οι αποδείξεις αυτοπαράδοσης;
5. Πότε και από ποιους εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης αγαθών;
6. Ποια δεδομένα αναγράφονται στο τιμολόγιο πώλησης αγαθών;
7. Αντί τιμολογίου πώλησης, ο πωλητής των αγαθών μπορεί να εκδίδει συνενωμένο διπλότυπο θεωρημένο στοιχείο, με τον τίτλο "Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής". Σχολιάστε.
8. Πότε εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο Αποστολής;
9. Ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου χονδρικής πώλησης αγαθών είναι στην κρίση του πωλητή, αλλά πάντα μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Σχολιάστε.
10. Ποιες υποχρεώσεις των αγοραστών, όταν οι πωλητές δεν εκδίδουν τιμολόγιο ή το εκδίδουν με ανακριβές περιεχόμενο;
11. Σε ποιες συναλλαγές δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί έκδοσης τιμολογίου;
12. Ποιος έχει υποχρέωση να εκδίδει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών και προς ποιους;
13. Πότε εκδίδεται δελτίο εσωτερικής διακίνησης;
14. Σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται δελτίο αποστολής αγαθών;
15. Οι επιτηδευματίες που αναλαμβάνουν την πώληση αγροτικών προϊόντων για λογαριασμό των παραγωγών, υποχρεώνονται να εκδίδουν στο τέλος κάθε έτους εκκαθάριση για τα αγαθά που πουλήθηκαν. Σχολιάστε.
16. Ο μεταφορέας για κάθε μεταφορά αγαθών ποιο στοιχείο υποχρεώνεται να εκδίδει και τι αναγράφεται σ' αυτό;
17. Από την υποχρέωση έκδοσης στοιχείου διακίνησης κατά την μεταφορά αγαθών, ποιες περιπτώσεις απαλλάσσονται;

Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων

7.1 Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση

Οι επιτηδευματίες, το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., οι αγροτικοί συνεταιρισμοί κ.τλ. πρέπει να υποβάλλουν μέχρι την 25η Μαΐου κάθε χρόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ή στο Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών (Κ.Ε.Π.Υ.Ο.) για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση στοιχείων, τριπλότυπες καταστάσεις με τις συναλλαγές που πραγματοποιήσαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

Οι καταστάσεις αυτές περιέχουν τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου (Α.Φ.Μ., ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, επάγγελμα και ταχυδρομική διεύθυνση), την αρμόδια Δ.Ο.Υ και το έτος που αναφέρουν. Στις καταστάσεις αυτές καταχωρείται επίσης το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.τλ.) κατά αλφαβητική σειρά επώνυμου ή επωνυμίας ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης. Δεν υποβάλλονται καταστάσεις για αξίες στοιχείων μέχρι 15.000 δρχ. από τους εκδότες ούτε από τους λήπτες των στοιχείων αυτών.

Οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας, που χρησιμοποιούν για την ενημέρωσή τους μηχανογραφικά μέσα, αντί των καταστάσεων που προαναφέρθηκαν, υποβάλλουν μηχανό-ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων στα οποία περιέχονται όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις ισχύουσες διατάξεις.

Οι τελωνειακές αρχές αποστέλλουν μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου κάθε χρόνου στο Κ.Ε.Π.Υ.Ο. ένα αντίτυπο κάθε άδειας εξόδου εισαχθέντων αγαθών, διασάφησης εξαγωγής αγαθών και εντολών επιστροφής δασμών, που εκδόθηκαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Σε κάθε άδεια εξόδου ή διασάφηση εξαγωγής επισυνάπτεται έντυπο του σχετικού τιμολογίου.

Με τον τρόπο αυτό γίνεται η διασταύρωση των παραστατικών που περιέχονται στις καταστάσεις και με εκείνα που εκδόθηκαν από τις τελωνειακές αρχές.

Τις προαναφερόμενες καταστάσεις δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν:

- α) Οι τράπεζες, για τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τόκους και προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή λαμβάνουν απ' αυτές.
- β) Οι επιτηδευματίες, το δημόσιο κ.τλ. για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν απ' αυτές, καθώς και για τους μισθούς, συντάξεις που χορηγούν.
- γ) Οι επιτηδευματίες για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.

δ) Τα τουριστικά - ταξιδιωτικά γραφεία για τις αποδείξεις παραδοθέντων εισιτηρίων που έχουν εκδώσει.

Οι επιτηδευματίες που τηρούν προαιρετικά ή υποχρεωτικά βιβλία τρίτης κατηγορίας, με χειρόγραφο ή μηχανογραφικό τρόπο, μέχρι την 25η του πέμπτου μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής χρήσης υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ισοζύγιο λογαριασμών (τελευταίο προσωρινό) όλων των βαθμίδων. Σ' αυτό περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η διαχειριστική περίοδος που αφορά.

7.2 Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή των δηλώσεων και των φορολογικών στοιχείων

Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και των φορολογικών στοιχείων είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης ή του επαγγέλματος του υπόχρεου. Για τις δηλώσεις και τα φορολογικά στοιχεία του υποκαταστήματος αρμόδιος για την παραλαβή τους είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., που υπάγεται το υποκατάστημα, με την προϋπόθεση ότι τα σχετικά στοιχεία θεωρήθηκαν από τον ίδιο.

7.3 Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων



Οι επιτηδευματίες έχουν τη δυνατότητα να τηρούν τα βιβλία και να εκδίδουν τα στοιχεία τους: α) χειρόγραφα, β) μηχανογραφικά και γ) μερικά χειρόγραφα και μερικά μηχανογραφικά (μικτό σύστημα).

7.3.1 Υποχρεώσεις Χρηστών

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί Η/Υ για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

- α) Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που να αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ., που ισχύει κάθε φορά.
- β) Να διαθέτει το κατάλληλο προσωπικό στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και για όσο χρόνο απαιτηθεί.
- γ) Να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. και τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου Αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

7.3.2 Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού

Το Λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις του Κ.Β.Σ, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επιπλέον πρέπει να έχει τις παρακάτω δυνατότητες:

- α) Ανάπτυξη κωδικών αριθμών και τίτλων λογ/σμών (Γ΄ κατηγορία), καθώς και των πληροφοριακών στοιχείων για τα βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας.
- β) Προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από το χρήστη.
- γ) Αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση, κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο.
- δ) Διασφάλιση ενημέρωσης των βιβλίων με το περιεχόμενο των στοιχείων, που εκδίδονται μηχανογραφικά.
- ε) Ακύρωση εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών.
- στ) Διαχωρισμός των πράξεων της νέας χρήσης από τις πράξεις κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.
- ζ) Διαχωρισμός και χωριστή εκτύπωση των πράξεων του τελευταίου μήνα της χρήσης και των εγγραφών κλεισίματος.
- η) Αποκλεισμός δυνατότητας αναδρομικής τροποποίησης ή παρεμβολής εγγραφής, μετά την προθεσμία ενημέρωσης.
- θ) Μεταγενέστερη αναπαραγωγή των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.
- ι) Αυτόματη ενέργεια αθροίσεως των ποσών (ημερολογίων, λογ/σμών, ισοζυγίων, καταστάσεων και στηλών των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας) και μεταφορά τους από σελίδα σε σελίδα.



7.4 Ερωτήσεις

1. Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλλουν για διασταύρωση στο Κ.Ε.Π.Υ.Ο. τριπλότυπες καταστάσεις συναλλαγών;
2. Με ποιο τρόπο γίνεται η διασταύρωση των φορολογικών στοιχείων;
3. Ποιοι δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν τις καταστάσεις συναλλαγών;
4. Ποιος είναι ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ για την παραλαβή των φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης;
5. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των χρηστών στη μηχανογραφική τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων;
6. Ποιες πρέπει να είναι οι τεχνικές προδιαγραφές του λογισμικού, όταν ο επιτηδευματίας χρησιμοποιεί Η/Υ για την τήρηση των βιβλίων και έκδοση στοιχείων;

Διαχειριστική περίοδος • Απογραφή - Ισολογισμός

8.1 Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος του επιτηδευματία περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Είναι δυνατόν όμως η διαχειριστική περίοδος να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα:

- α) Μικρότερο του δωδεκάμηνου στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής των εργασιών του επιτηδευματία.
- β) Μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου και μέχρι είκοσι τέσσερις μήνες, κατά την έναρξη των εργασιών του επιτηδευματία που τηρεί υποχρεωτικά ή με τη θέλησή του βιβλία τρίτης κατηγορίας. Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης, θεωρείται και αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Η διαχειριστική περίοδος του επιτηδευματία που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους, ενώ εκείνου που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας λήγει την 31η Δεκεμβρίου ή την 30η Ιουνίου κάθε έτους.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και ύστερα από έγκριση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ μπορεί να υπάρξει μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Αυτό ισχύει μόνο για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Εξαιρούνται: Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών επιχειρήσεων και οι ημεδαπές εταιρείες, στις οποίες μετέχει αλλοδαπός με ποσοστό 50%. Οι επιχειρήσεις αυτές μπορούν να κλείνουν τη χρήση τους κατά το χρόνο που κλείνει η αλλοδαπή επιχείρηση.

8.2 Απογραφή περιουσίας επιχείρησης

Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, προβαίνουν σε καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής τους περιουσίας, που υπάρχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Οι παραπάνω ενέργειες γίνονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Την παραπάνω υποχρέωση έχουν και όσοι από τους επιτηδευματίες της Β' κατηγορίας υποχρεούνται στην τήρηση του βιβλίου απογραφών, αλλά μόνο για τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία.

Τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία που υπάρχουν, στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου καταμετρούνται και καταγράφονται στο βιβλίο Απογραφών ή σε θεωρημένες καταστάσεις χωριστά κατά αποθηκευτικό χώρο. Η καταμέτρηση πρέπει να γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Στο τέλος της απογραφής, καταχωρούνται ξεχωριστά και τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων, που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στην κατοχή του επιτηδευματία για φύλαξη, πώληση, ενέχυρο ή άλλο σκοπό.

Ο επιτηδευματίας, που πρόκειται να τηρήσει υποχρεωτικά ή με τη θέλησή του βιβλία τρίτης κατηγορίας, κάνει απογραφή έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου σε βιβλίο Απογραφών.

8.3 Αποτίμηση στοιχείων απογραφής

8.3.1 Αποτίμηση εμπορεύσιμων και πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. έχει καθιερωθεί πάγια η αρχή της αποτίμησης των εμπορεύσιμων αγαθών, στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσης και τρέχουσας για κάθε είδος, με σκοπό τον προσδιορισμό των πραγματικών οικονομικών αποτελεσμάτων κάθε χρήσης. Ως τιμή κτήσης λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται από τον επιτηδευματία, με βάση μια από τις αποδεκτές μεθόδους της λογιστικής (FIFO, LIFO μέση τιμή κ.λπ.). Η μέθοδος που θα επιλεγεί πρέπει να ακολουθείται πάγια, για να μην επέρχεται διαφοροποίηση των οικονομικών αποτελεσμάτων κάθε χρήσης, εκτός από εξαιρετικά αναγκαίες περιπτώσεις, που η αλλαγή θα είναι απόλυτα δικαιολογημένη. Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται εκείνη, στην οποία ο επιτηδευματίας μπορεί να αγοράσει ή να παράγει το αγαθό κατά την ημέρα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Εάν η τρέχουσα αξία είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσεως ή το ιστορικό κόστος, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η τιμή πώλησης του αποθέματος, στην οποία υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας των εργασιών της επιχείρησης. Ιστορικό κόστος παραγωγής είναι η τιμή κτήσης των πρώτων υλών και διαφόρων υλικών, που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των προϊόντων. Η τιμή αυτή προσαυξάνεται με αναλογία γενικών αγορών καθώς και με το κόστος κατεργασίας που απαιτήθηκε, για να φθάσουν τα προϊόντα στη θέση που βρίσκονται τη στιγμή της απογραφής τους. Αν ο επιχειρηματίας εφαρμόζει μέθοδο πρότυπης κοστολόγησης (standard cost), οι πρότυπες τιμές θεωρούνται ως τιμές κτήσης.

Για κάθε εμπορεύσιμο περιουσιακό στοιχείο, στο βιβλίο Απογραφών πρέπει να γράφονται:

- α) Το είδος, η μονάδα μέτρησης και η ποσότητα.
- β) Η τιμή κτήσης.
- γ) Η τρέχουσα τιμή, αν αυτή είναι μικρότερη από την τιμή κτήσης.
- δ) Η αξία του αγαθού που υπολογίζεται με βάση την μικρότερη τιμή κτήσης ή την τρέχουσα.

Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης, αναγράφονται στο βιβλίο Απογραφών η αξία κτήσης προσαυξανόμενη με τις δαπάνες βελτίωσης, οι γενόμενες αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία αυτού. Η ανάλυση αυτή δεν είναι απαραίτητη για τα έπιπλα και τα σκεύη της επιχείρησης. Όταν το πάγιο περιουσιακό στοιχείο αποσβεστεί ολοσχερώς, αυτό αναγράφεται στην απογραφή με αξία μιας δραχμής συμβολικά, εφόσον βρίσκεται στην κυριότητα του επιτηδευματία.

8.3.2 Αποτίμηση χρεογράφων

- α) Μετοχές, ομολογίες, χρεόγραφα εισηγμένα στο χρηματιστήριο.
Η αποτίμησή της γίνεται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης, και της τρέχουσας τιμής τους.
Για τα χρεόγραφα ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τους τιμής κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.
- β) Μετοχές Ανωνύμων Εταιρειών μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο.
Η αποτίμησή τους γίνεται στην τιμή κτήσης τους.
Ειδικά για τις τράπεζες η αποτίμηση γίνεται στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας.
- γ) Χρεόγραφα με χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης μη εισηγμένα στο χρηματιστήριο. Η αποτίμησή τους γίνεται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.
Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.
Ο τρόπος αυτός αποτίμησης των χρεογράφων ισχύει για όλους τους επιτηδευματίες.

8.4 Αποτίμηση στοιχείων απογραφής που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, όπου και αν βρίσκονται, στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό (σε υποκαταστήματα), μετατρέπονται και αποτιμούνται σε δραχμές κατά την απογραφή ως εξής:

- α) Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία μετατρέπονται σε δραχμές με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα της απογραφής.
- β) Τα διάφορα χρεόγραφα και οι τίτλοι γενικά, τα διάφορα αποθέματα αγαθών και τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, εκτός από τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις μετατρέπονται, σε δραχμές με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος κατά το χρόνο κτήσης τους.

8.5 Σύνταξη ισολογισμού επιχείρησης και δικαίωμα υπογραφής ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας στο τέλος κάθε χρήσης συντάσσει ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση λογ/σμών γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο ισολογισμός συντάσσεται:

- α) Εντός 3 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες του αστικού κώδικα και αστικές εταιρείες.
- β) Εντός 4 μηνών για τις Α.Ε. και τους Συνεταιρισμούς, και
- γ) Εντός 6 μηνών για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

Όταν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ξεπερνούν τα 250.000.000 δρχ. τότε ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης υπογράφεται και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου. Αυτός πρέπει να έχει άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος ή πτυχίο του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών και εγγραφή στο Οικονομικό Επιμελητήριο ή πτυχίο του τμήματος Λογιστικής των ΤΕΙ και 5 έτη προϋπηρεσία σε λογιστικό - οικονομικό κλάδο του δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα.

Από 250.000.000-350.000.000 δρχ. ακαθάριστα έσοδα έχουν δικαίωμα υπογραφής και οι πτυχιούχοι των άλλων τμημάτων ΤΕΙ (Διαφήμισης, Διοίκηση Επιχειρήσεων - Τουριστικών Επιχειρήσεων) με άδεια για την υπογραφή από τον Οικονομικό Επιμελητήριο και 10 έτη προϋπηρεσία σε λογιστικό-οικονομικό κλάδο.

Ο ισολογισμός μπορεί να υπογράφεται και από μη πτυχιούχους, με την προϋπόθεση όμως ότι έχουν υπογράψει 3 ισολογισμούς μέχρι την 30/4/1997.

Σημειώνεται ότι για υπογραφή του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, όταν τα ακαθάριστα έσοδα δεν ξεπερνούν τα 250.000.000 δρχ., δεν υπάρχει υποχρέωση ύπαρξης τυπικών προσόντων στον προϊστάμενο του Λογιστηρίου.

8.6 Ερωτήσεις



1. Σε ποιες περιπτώσεις η διαχειριστική περίοδος μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα α) μικρότερο και β) μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου;
2. Πώς και γιατί γίνεται η αποτίμηση των εμπορεύσιμων αγαθών;
3. Ποια τιμή λαμβάνεται ως τιμή κτήσης και ποια σαν τρέχουσα τιμή;

- 
4. Τι πρέπει να γράφεται στο βιβλίο απογραφών για κάθε εμπορεύσιμο και κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο κατά την απογραφή;
 5. Πώς γίνεται η αποτίμηση των χρεογράφων;
 6. Πώς γίνεται η μετατροπή και αποτίμηση σε δραχμές των περιουσιακών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα;
 7. Ποιοι επιτηδευματίες συντάσσουν ισολογισμό της επιχείρησης τους και ποιοι έχουν δικαίωμα υπογραφής του ισολογισμού αυτού;

Κύρος. Απόρρητο και διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων

9.1 Κύρος και αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων

Βασικός σκοπός της τήρησης βιβλίων και στοιχείων είναι η διασφάλιση των προϋποθέσεων της εφαρμογής των φορολογιών, με βάση πραγματικά δεδομένα.

Για το λόγο αυτό πρέπει τα οριζόμενα βιβλία και στοιχεία από τον Κ.Β.Σ. να συμπληρώνονται επαρκώς και ακριβώς. Στην περίπτωση που τα βιβλία και στοιχεία, μετά τον έλεγχο, χαρακτηρίζονται επαρκή και ακριβή, οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. επιβάλλουν το σεβασμό τους. Επομένως ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ υποχρεώνεται:

- α) Να αναγνωρίζει τα δεδομένα ή τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία, και
- β) Να μην αναγνωρίζει τα δεδομένα ή τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία και στοιχεία και η φορολογητέα ύλη προσδιορίζεται εξωλογιστικά κατά περίπτωση.

Ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας, όταν ο υπόχρεος:

- α) Δεν τηρεί ή δεν εκδίδει ή δεν φυλάσσει όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται κατά περίπτωση από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- β) Δεν διαφυλάσσει τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα παραστατικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., που ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια.
- γ) Τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. κατά τρόπο διάφορο με εκείνον που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από εκείνη που εντάσσεται.
- δ) Δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει, εκτός από τα παραπάνω, και τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού ή τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης και δεν παραδίδει στο φορολογικό έλεγχο το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού, στην περίπτωση που χρησιμοποιεί μηχανογραφικά μέσα τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Ανακριβή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας όταν σ' αυτά ο υπόχρεος:

- α) Δεν εμφανίζει υπαρκτά έσοδα ή εμφανίζει ανακριβή ή ανύπαρκτα έξοδα.
- β) Δεν εμφανίζει στοιχεία απογραφής ή εμφανίζει ανακριβή ή ανύπαρκτα.
- γ) Δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά, ως προς την ποσότητα ή την αξία, στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία.

Έτσι επηρεάζονται ουσιαστικά τα δεδομένα που προκύπτουν ή τα οικονομικά αποτελέσματα.

Δεν θεωρείται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

Η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας, στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις, που κατά την κρίση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακριβείες, μπορεί να κριθεί μετά από αίτηση του επιτηδευματία από τριμελή Επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή της πράξης. Η απόφαση της Επιτροπής είναι δεσμευτική για τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Τα βιβλία και τα στοιχεία της πρώτης κατηγορίας, κρίνονται ανακριβή, όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σ' αυτά αγορές, δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς φορολογικά στοιχεία. Οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές θα πρέπει να επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης που αναφέρονται ή να υπάρχει πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή, όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί σ' αυτά ή καταχωρεί ανακριβώς έσοδα ή έξοδα, εμφανίζει αθροιστικά λάθη κτλ. Οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές θα πρέπει να επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης που αναφέρονται ή να υπάρχει πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας, όταν ο επιτηδευματίας δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα βιβλία, που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. ή δε διαφυλάσσει τα φορολογικά στοιχεία αγορών, εσόδων και εξόδων ή τα διαφυλάσσει κατά ασαφή τρόπο.

Ανεπάρκεια επίσης θεωρείται και η τήρηση βιβλίων κατηγορίας κατώτερης εκείνης που εντάσσεται ο επιτηδευματίας.

9.2 Απόρρητο βιβλίων και στοιχείων

Τα οριζόμενα βιβλία και στοιχεία από τον Κ.Β.Σ. είναι απόρρητα και σε κανέναν δεν επιτρέπεται να λάβει γνώση γι' αυτά, χωρίς την έγκριση του υπουργού Οικονομικών, εκτός από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Εξαιρετικά επιτρέπεται να λαμβάνουν γνώση των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., χωρίς έγκριση του υπουργού Οικονομικών, οι Δημόσιες, Δημοτικές ή Κοινοτικές Αρχές, μόνο στις περιπτώσεις που υπάρχει θέμα προστασίας του δημόσιου συμφέροντος, διεκδίκησης πόρων ή άλλων έννομων δικαιωμάτων τους. Σε καμία περίπτωση όμως δεν επιτρέπεται στις παραπάνω αρχές να αφαιρούν ή να κατάσχουν τα πιο πάνω βιβλία και στοιχεία.

9.3 Διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων

Τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. καθώς και τα άλλα δικαιολογητικά των εγγράφων στα βιβλία διατηρούνται έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, την οποία αφορούν.

Στην περίπτωση που εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται όσο χρόνο εκκρεμεί η υπόθεση αυτή.

Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα άλλα δικαιολογητικά εγγραφών, μπορεί να διατηρούνται και σε μικροφωτογραφίες (μικροφωτοταινίες - μικροφωτοδελτία), με την προϋπόθεση ότι ο υπόχρεος διαθέτει τον απαραίτητο τεχνικό εξοπλισμό για ευχερή ανάγνωση και αναπαραγωγή τους όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο. Η διατήρηση αυτή σε μικροφωτογραφίες μπορεί να γίνεται εφόσον έχει διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος και οι σχετικές φορολογικές εγγραφές σ' όλα τα φορολογικά αντικείμενα έγιναν αμετάκλητες.



9.4 Ερωτήσεις

1. Ποιες υποχρεώσεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ στις περιπτώσεις που τα βιβλία και τα στοιχεία τρίτης κατηγορίας χαρακτηρίζονται: α) επαρκή και ακριβή και β) ανακριβή και ανεπαρκή;
2. Πότε τα βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ως ανεπαρκή και πότε ως ανακριβή;
3. Πόσο χρόνο πρέπει να διατηρούνται τα οριζόμενα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης;
4. Με ποιες προϋποθέσεις μπορούν να διατηρούνται σε μικροφωτογραφίες τα βιβλία, τα στοιχεία και τα άλλα δικαιολογητικά εγγραφών από τον υπόχρεο;

Δικαιώματα προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, Επιτροπή Λογιστικών βιβλίων. Δικαιώματα Υπουργού Οικονομικών

10.1 Δικαιώματα Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ)

Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ και ο οριζόμενος υπάλληλος απ' αυτόν δικαιούνται σε οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνουν γνώση, να ελέγχουν και να θεωρούν όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και άλλων νόμων. Επίσης τα πιο πάνω πρόσωπα, δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση για οποιοδήποτε βιβλίο, έγγραφο ή στοιχείο που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία.

Ο έλεγχος των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία. Εξαιρετικά όμως, ο έλεγχος μπορεί να γίνει και στο κατάστημα της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, όταν η διενέργεια αυτού στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία είναι προβληματική. Στην περίπτωση αυτή ο υπόχρεος καλείται από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ εγγράφως και με απόδειξη να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία.

Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ μπορεί με απόφασή του:

- α) Να απαλλάσσει τον υπόχρεο από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου από την τήρηση βιβλίων πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας και την έκδοση των αποδείξεων που ορίζει ο Κ.Β.Σ. Επίσης μπορεί να επιτρέπει σ' αυτόν την τήρηση βιβλίων πρώτης κατηγορίας αντί της δεύτερης, όταν αντιμετωπίζει σοβαρές δυσχέρειες για την τήρηση βιβλίων και την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών.
- β) Να εντάσσει τον επιτηδευματία, που απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων ή που τηρεί βιβλία πρώτης κατηγορίας, σε κατηγορία βιβλίων όχι ανώτερη της δεύτερης.
- γ) Να ορίζει διαφορετικό τρόπο θεώρησης βιβλίου ή στοιχείου ή και να επιτρέπει τη μη θεώρησή του στις περιπτώσεις που για την τήρηση ή την έκδοσή τους χρησιμοποιούνται ειδικά έντυπα μηχανογράφησης.
- δ) Να επιτρέπει, αντί της τήρησης ιδιαίτερων βιβλίων για την κοινοπραξία επιτηδευματιών, την εμφάνιση των εργασιών αυτής σε ιδιαίτερο χώρο ή ιδιαίτερες σειρές λογαριασμών, στα τηρούμενα βιβλία ενός από αυτούς που συμμετέχουν στην κοινοπραξία.
- ε) Να υποχρεώνει τον παραγωγό, που πωλεί αγροτικά προϊόντα, να εκδίδει τιμολόγιο, εφόσον πρόκειται για οργανωμένη αγροτική εκμετάλλευση ή επιχείρηση.
- στ) Να επιβάλλει την υποχρέωση θεώρησης ατελώς κάθε βιβλίου ή στοιχείου, για το οποίο δεν προβλέπεται θεώρηση από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- ζ) Να απαλλάσσει τον υπόχρεο από την έκδοση των αποδείξεων ποσοτικής παραλαβής ή των δελτίων αποστολής στις περιπτώσεις επαναλαμβανόμενων αγορών ή πωλήσεων.

Κατά τον έλεγχο από τον αρμόδιο Επιθεωρητή Δ.Ο.Υ ή τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι στην επαγγελματική εγκατάσταση του

επιτηδευματία αποκρύπτονται βιβλία, έγγραφα, εμπορεύματα ή άλλα στοιχεία, που ασκούν επιρροή στον ακριβή προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Στην περίπτωση αυτή ο Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών και αν δεν υπάρχει αυτός, ο Ειρηνοδίκης, μετά από εισήγηση του αρμόδιου Επιθεωρητή ή του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ, αναθέτει σε ανακριτικό υπάλληλο τη διεξαγωγή έρευνας. Στην έρευνα αυτή συμμετέχουν και υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ που ορίζονται από τον Επιθεωρητή Δ.Ο.Υ ή τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Τα ευρισκόμενα βιβλία, έγγραφα και άλλα στοιχεία κατά την έρευνα, κατάσχονται και παραδίδονται στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Για τη διεξαχθείσα έρευνα συντάσσεται έκθεση, που υπογράφεται από εκείνους που την πραγματοποίησαν και αντίγραφο της παραδίδεται στον υπόχρεο.

Όταν ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ ή ο οριζόμενος απ' αυτόν υπάλληλος, τελειώσει τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., υποχρεούται να παραδώσει με απόδειξη σημείωμα στον υπόχρεο, που θα αναφέρονται οι παραλείψεις και οι παρατυπίες που διαπιστώθηκαν. Το σημείωμα αυτό δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δικαιώματα παράλληλα με εκείνα του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ ασκούνται και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας και Επιθεώρησης και Ελέγχων καθώς και από τους προϊσταμένους της ΥΠΕΔΑ. Ορισμένα από τα δικαιώματα, που έχει ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ, έχουν η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.) και ο αρμόδιος Επιθεωρητής.

10.2 Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.)

Η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων αποτελείται από πρόσωπα με εξειδικευμένη επισημονική κατάρτιση και μεγάλη πείρα σε λογιστικά, οικονομοτεχνικά και φορολογικά θέματα. Έργο της είναι η επίλυση δύσκολων θεμάτων που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων έχει συσταθεί:

- I. Στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του υπουργείου Οικονομικών και
- II. Στην έδρα της 4ης Επιθεώρησης Δημοσίων Υπηρεσιών στην πόλη της Θεσσαλονίκης.

Στην αρμοδιότητα της επιτροπής I. που έχει έδρα την Αθήνα, υπάγονται οι υποθέσεις όλων των επιτηδευματιών, φυσικών και νομικών προσώπων, εκτός από εκείνα που έχουν την έδρα τους στα γεωγραφικά διαμερίσματα της Θεσσαλίας, Μακεδονίας και Θράκης, που υπάγονται στην αρμοδιότητα της επιτροπής II, που έχει έδρα τη Θεσσαλονίκη.

10.3 Αρμοδιότητες Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων

Η επιτροπή αποφαινεται, έπειτα από αίτηση του επιτηδευματία ή του προϊσταμέ-

νου Δ.Ο.Υ, ανάλογα:

- α. Για την απαλλαγή από τις υποχρεώσεις σχετικά με την τήρηση του βιβλίου Αποθήκης, για τον περιορισμό αυτών των υποχρεώσεων ή για τη ρύθμισή τους κατά τρόπο διαφορετικό.
- β. Για την επαύξηση των υποχρεώσεων του επιτηδευματία, που έτυχε απαλλαγής ή περιορισμού των υποχρεώσεών του, σχετικά με την τήρηση του βιβλίου Αποθήκης.
- γ. Για το χαρακτηρισμό του επιτηδευματία ότι πωλεί αγαθά ή προσφέρει υπηρεσίες, σε περίπτωση που αμφισβητείται από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.
- δ. Για την αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής.

Η Επιτροπή γνωμοδοτεί:

- α. Για τα βιβλία και στοιχεία, που πρέπει να τηρούν οι επιτηδευματίες κατά κατηγορία τήρησης βιβλίων ή κατ' επάγγελμα για όλη τη χώρα ή τμήματα αυτής, καθώς και για θέματα μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων και στοιχείων.
 - β. Για το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων.
 - γ. Για τον τρόπο καταχώρησης των εγγράφων.
 - δ. Για την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ., εφόσον η συναλλαγή ενεργείται με τη χρήση των ηλεκτρονικών μέσων.
 - ε. Για την αυξοσμείωση των ορίων των ακαθαρίστων εσόδων για την ένταξη των υπόχρεων σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.
- στ. Για κάθε άλλα θέματα που παραπέμπονται σ' αυτήν από τον υπουργό Οικονομικών.

Κατά τη συνεδρίαση της Ε.Λ.Β. δικαιούται να ακουσθεί, αναπτύσσοντας τις απόψεις του ο επιτηδευματίας ή εκπρόσωπός του. Ο Γραμματέας της Επιτροπής, υποχρεούται πέντε ημέρες πριν από την ορισθείσα συνεδρίαση να γνωστοποιήσει στον επιτηδευματία που θέλει να ακουσθεί, την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης.

10.4 Δικαιώματα υπουργού Οικονομικών

Ο υπουργός Οικονομικών μπορεί με αποφάσεις του:

- 1. Να αναθέτει σε άλλο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ ή άλλη Αρχή ή σε ειδικά συνεργεία τη θεώρηση, παραλαβή και έλεγχο όλων ή μερικών βιβλίων, στοιχείων και δηλώσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- 2. Ορίζει αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ., όταν υπάρχει αμφισβήτηση.
- 3. Ορίζει, μεταθέτει ή παρατείνει για όλους τους υπόχρεους ή μερικές κατηγορίες απ' αυτούς, για όλη τη χώρα ή τμήματα αυτής την προθεσμία υποβολής στον Οικονομικό Έφορο των φορολογικών στοιχείων και των διαφόρων εισφορών.
- 4. Υποχρεώνει όλους τους υπόχρεους ή μερικές κατηγορίες απ' αυτούς, στο να ανα-

γράφουν σ' όλα ή σε μερικά από τα τηρούμενα στοιχεία, τον αριθμό φορολογικού τους μητρώου (Α.Φ.Μ.) ή τον αριθμό της αστυνομικής τους ταυτότητας, καθώς και τον αντίστοιχο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με αυτούς.

5. Υποχρεώνει όλους τους υπόχρεους ή μερικές κατηγορίες απ' αυτούς, στο να θεωρούν κάθε βιβλίο ή στοιχείο που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
6. Ρυθμίζει, ύστερα από γνώμη της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων, κατά τρόπο διαφορετικό, τα όσα αναφέρονται στην τήρηση του βιβλίου Αποθήκης για όλους τους υπόχρεους ή μερικές κατηγορίες απ' αυτούς.
7. Ρυθμίζει κατά τρόπο διαφορετικό τα όσα αναφέρονται στην έκδοση των εγγράφων, προκειμένου για αστικές μεταφορές, ειδικές μεταφορές, διεθνείς μεταφορές, μεταφορές με τρίκυκλα οχήματα δημόσιας χρήσης, μεταφορές με φορτηγά ή μεικτής χρήσης αυτοκίνητα ή τρίκυκλα ιδιωτικής χρήσης.
8. Ρυθμίζει κατά τρόπο διαφορετικό όσα αναφέρονται στην έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης.
9. Υποχρεώνει όλους τους υπόχρεους ή μερικούς απ' αυτούς, να χρησιμοποιούν ταμειακή μηχανή διαθέτουσα ορισμένα χαρακτηριστικά.
10. Ρυθμίζει διαφορετικά τα όσα αναφέρονται στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων.
11. Ρυθμίζει διαφορετικά τον τρόπο θεώρησης, τήρησης, ενημέρωσης κ.τλ. των βιβλίων και στοιχείων με σκοπό τη διευκόλυνση της μηχανογράφησης των λογιστικών εργασιών των υπόχρεων.
12. Ρυθμίζει διαφορετικά, μετά από σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής λογιστικών βιβλίων, τα ειδικά βιβλία και στοιχεία που τηρούνται σ' όλη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής.
13. Υποχρεώνει όλους ή μερικούς επιτηδευματίες σ' όλη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής να τηρούν ειδικά βιβλία ή να εκδίδουν ειδικά στοιχεία για όλες ή μερικές επαγγελματικές τους συναλλαγές.
14. Ρυθμίζει τις λεπτομέρειες της εφαρμογής του Κ.Β.Σ.
15. Ρυθμίζει και εντέλλεται κάθε δαπάνη για την εκτέλεση του Κ.Β.Σ.

10.5 Ερωτήσεις



1. Ποια τα δικαιώματα του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ;
2. Ποιο το έργο της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων;
3. Ποιοι, πότε και πού μπορούν να κάνουν έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από επιτηδευματία;
4. Στην περίπτωση που υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες για απόκρυψη βιβλίων κ.τλ. από τον επιτηδευματία στην επαγγελματική του στέγη, με ποιο τρόπο γίνεται η έρευνα για ανεύρεσή τους;

- 
5. Για ποιες περιπτώσεις η Επιτροπή λογιστικών Βιβλίων γνωμοδοτεί;
 6. Ο υπουργός των Οικονομικών μπορεί να μεταθέτει τις προθεσμίες υποβολής των φορολογικών στοιχείων στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Σχολιάστε.
 7. Αναφέρατε τρεις από τις ρυθμίσεις, που μπορεί να κάνει ο υπουργός Οικονομικών, όσον αφορά τον τρόπο τήρησης και τον χρόνο υποβολής βιβλίων και στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
(Φ.Ε.Φ.Π.)

ΜΕΡΟΣ Γ

Εισαγωγή στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.Φ.Π)

Η φορολογία του εισοδήματος εισήχθη για πρώτη φορά στη χώρα μας με το Νόμο 1640/1919 “περί Φορολογίας Εισοδήματος Καθαρών Προσόδων”. Με το νόμο αυτόν ίσχυε ο μεικτός τύπος φορολογίας του εισοδήματος, επιβαλλόταν δηλαδή φόρος με σταθερό συντελεστή στα επιμέρους εισοδήματα, ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους.

Τριάντα πέντε χρόνια αργότερα ο νόμος αυτός καταργήθηκε και τη θέση του πήρε για τα φυσικά πρόσωπα το Ν.Δ. 3323/1955 και για τα νομικά πρόσωπα το Ν.Δ. 3843/1958. Στα δύο αυτά νομοθετήματα δε χρησιμοποιείται πια ο όρος “Πρόσοδος”, όπως στο Ν. 1640/1919, αλλά ο όρος “Εισόδημα”. Με τον όρο “Εισόδημα” εννοούμε το άθροισμα των κάθε πηγής “προσόδων”, που έχει ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο και για τις οποίες φορολογείται συνολικά.

Σήμερα για τη φορολογία εισοδήματος ισχύει, όπως προαναφέρθηκε, το Ν.Δ. 3323/1955, όπως διαμορφώθηκε από το Ν. 1828/1989 και τους Ν. 2065/1992 και Ν. 2093/1992 και 2238/94 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Με τον νόμο αυτό κωδικοποιήθηκαν σ’ ενιαίο κείμενο οι διατάξεις της νομοθεσίας, που κάλυπτε τα πεδία της φορολογίας εισοδήματος φυσικών (3323/55) και νομικών προσώπων (3843/ 1958) με τα βασικά, καθώς και τα συναφή νομοθετήματα. Σύμφωνα με τα νομοθετήματα αυτά θεσπίζεται:

- α) Η επιβολή ενιαίου φόρου στο σύνολο των ετήσιων καθαρών εισοδημάτων του φυσικού προσώπου. Ο φόρος αυτός είναι προσωπικός και προοδευτικός. Έτσι το κάθε φυσικό πρόσωπο καταβάλλει φόρο ανάλογα με το εισόδημά του.
- β) Η έκπτωση από το συνολικό καθαρό εισόδημα ορισμένου ποσού, το οποίο δεν φορολογείται. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται ανάλογα με τα οικογενειακά βάρη του φορολογούμενου.
- γ) Η ιδιαίτερη ευνοϊκή μεταχείριση των εισοδημάτων που προέρχονται από εργασίες μισθωτών ή αγροτών, στα οποία αναγνωρίζονται ειδικές μειώσεις και επομένως υφίστανται ελαφρότερη φορολογική επιβάρυνση.
- δ) Η φορολογία να έχει καθολική ισχύ. Οι υπάρχουσες απαλλαγές ορισμένων κατηγοριών έγιναν για το συμφέρον της πολιτείας. Έτσι μπορούν να αποτελούν κίνητρα για την άσκηση κοινωνικής πολιτικής, να βοηθούν στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας κ.τ.λ.
- ε) Η επίδοση ενιαίας φορολογικής δήλωσης από όλα τα εισοδήματα του φορολογούμενου, της συζύγου του και των ανηλίκων παιδιών του (μέχρι 18 ετών). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μια φορά το χρόνο προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ της κατοικίας ή της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου.
- στ) Η γενίκευση της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος από τον υπόχρεο για τα εισοδήματα, που απέκτησε μέσα στο διανυόμενο έτος. Η προκαταβολή αυτή στο τέλος συμψηφίζεται με το φόρο που αναλογεί σύμφωνα με το εισόδημά του.

- ζ) Η καθιέρωση παρακράτησης του φόρου εισοδήματος κατά την απόκτησή του για ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (π.χ. μισθωτές υπηρεσίες, κινητές αξίες κ.τ.λ.).
- η) Η απλοποίηση των διαδικασιών βεβαίωσης του φόρου και η διευκόλυνση της ταχύτερης απονομής φορολογικής δικαιοσύνης, σε συνδυασμό με την έναρξη λειτουργίας των Διοικητικών (Φορολογικών) Δικαστηρίων.
- θ) Ο περιορισμός της φοροδιαφυγής με τη δημιουργία αλληλοσυγκρουόμενων συμφερόντων.

Αντικείμενο και υποκείμενα του Φ.Ε.Φ.Π. Έννοια και Κατηγορίες Εισοδήματος

12.1 Αντικείμενο του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων

Ο Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων επιβάλλεται πάνω στο συνολικό καθαρό εισόδημα που αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για εργασία του στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό μέσα σε μια ορισμένη χρονική περίοδο. Η χρονική περίοδος αυτή κατά κανόνα αναφέρεται, στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.

12.2 Υποκείμενα στο Φόρο Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Υποκείμενα φόρου είναι τα φυσικά πρόσωπα, ανεξαρτήτως φύλου ή ηλικίας για τα εισοδήματα που αποκτούνται:

- α) Στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του φυσικού προσώπου που τα αποκτά.
- β) Στο εξωτερικό, αν αποκτώνται από φυσικό πρόσωπο, που κατοικεί στην Ελλάδα.
- γ) Από Έλληνες δημόσιους υπάλληλους που υπηρετούν στο εξωτερικό για το σύνολο των εισοδημάτων τους, ανεξάρτητα αν αυτά προέκυψαν στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό.
- δ) Από σχολάζουσα κληρονομιά, δηλαδή τα εισοδήματα που προέρχονται από κληρονομική περιουσία, της οποίας οι δικαιούχοι είναι άγνωστοι ή δεν είναι βέβαιο ότι έχουν αποδεχθεί την κληρονομιά.
- ε) Υποκείμενα του φόρου είναι επίσης και τα νομικά πρόσωπα των Ομόρρυθμων, Ετερόρρυθμων εταιρειών, οι ενώσεις προσώπων και η κοινωνία, που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, η κοινοπραξία και η αφανής εταιρεία.

12.3 Έννοια εισοδήματος. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Με τον όρο εισόδημα, από φορολογικής πλευράς, εννοούμε κάθε έσοδο που προέρχεται περιοδικά στο φορολογούμενο από μια σταθερή πηγή, που ο φορολογούμενος εκμεταλλεύεται για την απόκτηση αυτού του εσόδου. Με ειδικές διατάξεις, που περιέχονται στο Ν.Δ. 3323/1955 “περί Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων”, όπως διαμορφώθηκε με το Ν. 1828/1989 και 2238/94 και άλλες σχετικές διατάξεις, καθορίζονται ποια έσοδα υποβάλλονται σε φορολογία και ποια όχι.

Το παραπάνω εισόδημα ονομάζεται ακαθάριστο. Αν από το εισόδημα αυτό αφαιρεθούν οι δαπάνες απόκτησής του, προκύπτει το καθαρό εισόδημα. Ως δαπάνες απόκτησης, μπορούν να θεωρηθούν όλες αυτές που συνέβαλαν στη δημιουργία του εισοδήματος, όπως οι αποσβέσεις, οι τόκοι, τα έξοδα διαχείρισης κ.τ.λ. Ο φόρος ει-

σοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αποτελούν δαπάνες απόκτησης και επομένως δεν εκπίπτουν από το εισόδημα.

12.4 Διάκριση του εισοδήματος

Το εισόδημα, ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται, διακρίνεται σε ορισμένες κατηγορίες. Αυτές είναι:

- A-B. Εισόδημα από ακίνητα
- Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες
- Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

12.5 Εισόδημα από ακίνητα

12.5.1 Εισόδημα και απόκτησή του

Εισόδημα από ακίνητα θεωρείται το ποσό που εισπράττει κάθε χρόνο ο φορολογούμενος από ενοίκια, εξαιτίας εκμίσθωσης οικοδομών ή γαιών.

Με τον όρο “γαίες” εννοούμε τις καλλιεργήσιμες ή φυτεμένες με δένδρα εκτάσεις, τα δάση, τα λιβάδια, τα ιχθυοτροφεία, τα μεταλλεία και τα λατομεία, τις λίμνες, τα ποτάμια, τις πηγές κ.τ.λ.

Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση ή ιδιοκατοίκηση δηλαδή το ενοίκιο, που θα πλήρωνε ο εκμισθωτής, αν νοίκιαζε το ιδιοχρησιμοποιημένο ή ιδιοκατοικημένο ακίνητό του σε κάποιον άλλο.

Ως εισόδημα από οικοδομές και γαίες θεωρούνται και τα παρακάτω:

- α) Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων, που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, καφενεία, γυμναστήρια κ.τ.λ.
- β) Το ποσό που εισπράττει ο φορολογούμενος για την παραχώρηση χώρου, για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.
- γ) Η αξία της οικοδομής, που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή (ενοικιαστή) σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν έχει συμφωνηθεί, ότι μετά τη λήξη της μίσθωσης, η οικοδομή θα περιέρχεται στην ιδιοκτησία του εκμισθωτή.
- δ) Το ποσοστό της δασικής παραγωγής, που εισπράττει ο ιδιοκτήτης, νομέας κ.τ.λ. του δάσους, ως αντάλλαγμα για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής του.
- ε) Το ποσοστό από τα προϊόντα της παραγωγής, που εισπράττει ο ιδιοκτήτης, νομέας κ.τ.λ. των αγροτικών εκτάσεων, ως αντάλλαγμα για την παραχώρηση της

εκμετάλλευσής τους, με την προϋπόθεση ότι αυτός δε συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.

στ) Το εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων. Υπεκμίσθωση έχουμε, όταν ενοικιαστής του ακινήτου νοικιάζει αυτό στη συνέχεια ολικά ή μερικά σε άλλον.

ζ) Το εισόδημα που αποκτά ο μισθωτής ή επιφανειούχος ή εμφυτευτής ή αυτός που ανεγείρει οικοδομή σε έδαφος, που η κυριότητα ανήκει σε τρίτον είτε άμεσα από εκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση και η μίσθωση είναι διάρκειας μεγαλύτερης των εννέα ετών, καθώς επίσης και το εισόδημα, που αποκτά κάποιος από οικοδομή, που έχει ανεγείρει σε έδαφος κυριότητας τρίτου.

η) Το εισόδημα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπώτης ακινήτου από τη μεταβίβαση για ορισμένο χρόνο της επικαρπίας του ακινήτου σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.

Δε θεωρείται εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει από ιδιοχρησιμοποίηση (τεκμαρτό ενοίκιο) βιομηχανοστασίων καθώς και από οικοδομήματα που βρίσκονται μέσα σε αγροτικά κτήματα ή έξω από αυτά και χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των εργασιών της αγροτικής επιχείρησης.

12.5.2 Ακαθάριστο εισόδημα

Ως ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές λαμβάνεται:

α) Για τις εκμισθούμενες, το ενοίκιο που συμφωνήθηκε μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή. Όταν δεν υπάρχει συμφωνητικό ή εκείνο που υπάρχει, εμφανίζει ενοίκιο δυσανάλογα μικρότερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, τότε το ενοίκιο προσδιορίζεται από τη Δ.Ο.Υ με σύγκριση της μισθωμένης οικοδομής με άλλες παρόμοιες της ίδιας περιοχής.

Θεωρείται ότι υπάρχει δυσαναλογία μεταξύ του ενοικίου της οικοδομής και της μισθωτικής της αξίας, όταν αυτό είναι 15% μικρότερο από το ενοίκιο, που έπρεπε να δηλωθεί. Το ενοίκιο αυτό που δηλώνεται, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία.

β) Για τις οικοδομές, που ιδιοχρησιμοποιήθηκαν ή ιδιοκατοικήθηκαν ή παραχωρήθηκαν δωρεάν για χρήση από τρίτους, ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το τεκμαρτό εισόδημα. Αν η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη (ιδιοκατοίκηση), το ακαθάριστο εισόδημά της δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αντικειμενικής της αξίας.

Το τεκμαρτό εισόδημα των παραπάνω ιδιοκατοικούμενων κατοικιών υπολογίζεται πλέον με το αντικειμενικό σύστημα, πολλαπλασιάζοντας το εμβαδόν (προσαυξανόμενο με το 20% των τ.μ. των αποθηκευτικών χώρων και των χώρων στάθμευσης, αν υπάρχουν) επί την τιμή ζώνης, επί τον συντελεστή παλαιότητας επί το διορθωτικό συντελεστή και το γινόμενο με τον σταθερό συντελεστή 3,5%, ως ο κατωτέρω πίνακας.

ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ	ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	
Έως 150.000	1,10	από 1-5 χρόνια	0,90
150.001-250.000	1,20	από 6-10 χρόνια	0,80
250.001-400.000	1,30	από 16-20 χρόνια	0,70
400.001 και άνω	1,40	από 21-25 χρόνια από 26 και άνω	0,65 0,60

Αν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού συστήματος, ο προσδιορισμός του τεκμαρτού εισοδήματος θα γίνει επίσης με το αντικειμενικό σύστημα. Στην περίπτωση όμως αυτή για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους κατασκευής θα χρησιμοποιηθεί αντί της τιμής ζώνης η τιμή εκκίνησης που ισχύει σε κάθε Νομό. Αυτό θα συμβεί κατά κύριο λόγο για τις εξοχικές κατοικίες. Για τις κατοικίες αυτές ως εισόδημα λαμβάνεται το τεκμαρτό μίσθωμα τριών μηνών.

Σημειώνεται ότι το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας απαλλάσσεται από το φόρο, αν αυτή έχει εμβαδόν έως 150 τ.μ. Αν το εμβαδόν είναι μικρότερο των 150 τ.μ., η διαφορά λαμβάνεται υπόψη για την απαλλαγή του τεκμαρτού εισοδήματος μιας μόνο ιδιοκατοικούμενης δευτερεύουσας κατοικίας.

Στην περίπτωση όπου η κύρια κατοικία είναι εμβαδού πάνω από 150 τ.μ., δε φορολογείται όλο το τεκμαρτό εισόδημα, αλλά αυτό που ξεπερνάει τα 150 τ.μ.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου προβλέπεται αύξηση του αφορολόγητου ορίου για το προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση, για όσους έχουν πάνω από δύο παιδιά. Συγκεκριμένα το όριο των 150 τ.μ. θα αυξάνεται κατά 20 τ.μ. για κάθε ένα παιδί, πάνω από τα δύο.

Παράδειγμα υπολογισμού τεκμαρτού εισοδήματος ιδιοκατοίκησης:

Διαμέρισμα εμβαδού 200 τ.μ. σε περιοχή που η τιμή ζώνης είναι 270.000 δρχ. και η άδεια οικοδομής εκδόθηκε το 1978, η αντικειμενική αξία του διαμερίσματος για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος θα βρεθεί ως εξής:

Εμβαδόν Χ Τιμή Ζώνης	200 τ.μ. Χ 270.000	54.000.000
Παλαιότητα (ως ανωτέρω πίνακας)	54.000.000 Χ 0,70	37.800.000
Διορθωτικός Συντελεστής	37.800.000 Χ 1,30	49.140.000

άρα Αντικειμενική Αξία Διαμερίσματος	49.140.000
--------------------------------------	------------

Τεκμαρτό Εισόδημα

Ιδιοκατοίκησης	49.140.000 Χ 50/200 τ.μ. Χ 3,5% (διότι τα 150 τ.μ. απαλλάσσονται)	429.975
----------------	--	---------

γ) Για τις εκμισθούμενες γαίες, το μίσθωμα που συμφωνήθηκε μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή. Στην περίπτωση που το μίσθωμα έχει συμφωνηθεί σε είδος ή σε ποσοστό επί της παραγωγής, θ' αποτιμηθεί η αξία του είδους σε χρήμα με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης στον τόπο παραγωγής, κατά τον ίδιο χρόνο.

Αν δεν υπάρχει συμφωνητικό της μίσθωσης ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο της συμφωνίας ή, αν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε είναι δυσανάλογα κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε δωρεάν σε τρίτο άτομο, τότε το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται με σύγκριση προς άλλες ενοικιαζόμενες αγροτικές εκτάσεις. Θεωρείται δυσανάλογο μίσθωμα, όταν η μισθωτική αξία των γαιών είναι μεγαλύτερη από το συμφωνημένο μίσθωμα, σε ποσοστό 25% αυτού του μισθώματος.

Μετά την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού του ακαθάριστου γεωργικού εισοδήματος, λαμβάνεται υπόψη αυτό, εφόσον είναι μεγαλύτερο, από το συμφωνημένο και δηλούμενο μίσθωμα.

Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση που η μισθωτική αξία υπολογίζεται με "αντικειμενικό τρόπο", ο φορολογούμενος, εφόσον υπάρχουν εξαιρετικοί λόγοι, μπορεί ν' αμφισβητήσει το τεκμαρτό μίσθωμα.

12.5.3 Καθαρό εισόδημα

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι εξής δαπάνες:

α) Ποσοστό 10% για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι 15% για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης καθώς και για αμοιβή δικηγόρου. Τα ποσοστά αυτά αναφέρονται σε οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, ξενοδοχεία, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, κλινικές και σανατόρια.

Το παραπάνω ποσοστό έκπτωσης 10% και 15% περιορίζεται:

- Σε 5% και 5% αντίστοιχα, όταν πρόκειται για οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια κ.τ.λ.
- Σε 5% συνολικά, όταν πρόκειται για εκμισθούμενα γήπεδα ή για παραχώρηση χώρων τοποθέτησης επιγραφών ή κάθε είδους διαφημίσεων.

Παράδειγμα:

Ο κ. Νικολάου εισπράττει ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: α) οικοδομής που χρησιμοποιείται ως κατοικία 480.000 δρχ. β) οικοδομής που χρησιμοποιείται ως κατάστημα 800.000 δρχ. και γ) γηπέδου 300.000 δρχ. Να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα του κ. Νικολάου, όταν έχει πραγματοποιήσει δαπάνες:

- συντήρησης 100.000 δρχ. αποσβέσεων 150.000 δρχ. για το σπίτι

- συντήρησης 50.000 δρχ., ασφάλιστρα πυρκαγιάς 20.000δρχ. για το γραφείο
- αμοιβή δικηγόρου 50.000 δρχ. για το γήπεδο

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:

- οικοδομή που χρησιμοποιείται ως κατοικία	480.000 δρχ.
- οικοδομή που χρησιμοποιείται ως γραφείο	800.000 δρχ.
- γήπεδο	300.000 δρχ.
Σύνολο ακαθάριστου εισοδήματος	1.580.000 δρχ.

Μείον δαπάνες

Ποσοστό για την κατοικία

$(480.000 \times 10\% + 480.000 \times 15\%)$ 120.000 δρχ.

Ποσοστό για το κατάστημα

$(800.000 \times 5\% + 800.000 \times 5\%)$ 80.000 δρχ.

Ποσοστό για το γήπεδο

$(300.000 \times 5\%)$ 15.000 δρχ. 215.000 δρχ.

καθαρό εισόδημα 1.365.000 δρχ.

- β) Το δικαίωμα που παρέχεται κάθε χρόνο στον ιδιοκτήτη της γης, καθώς και η αξία της οικοδομής, που αναγέρθηκε σε έδαφος κυριότητας τρίτου και υπολογίζεται ως εισόδημα, στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών, που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος τρίτου.
- γ) Το μίσθωμα ή το δικαίωμα που καταβάλλεται σε περίπτωση υπεκμίσθωσης πολυετούς μίσθωσης.
- δ) Κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή άλλου τρίτου, που βαρύνει τις γαίες.
- ε) Ποσοστό 5% για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών.
- στ) Ποσοστό 10% των δαπανών γι' απόσβεση αντιπλημμυρικών ή αποξηραντικών έργων, όχι όμως για τα έξοδα βελτίωσης και επέκτασης γαιών.
- ζ) Το ποσοστό της αποζημίωσης, που καταβάλλει σύμφωνα με το νόμο, ο εκμισθωτής για την απόδοση του μισθίου από τον μισθωτή.
- Το ποσό που απομένει, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.

12.5.4 Αυτοτελής φορολογία εισοδημάτων από ακίνητα

- 1) Στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων σε οικοδομές που ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών της ίδιας οικοδομής, επιβάλλεται αυτοτελώς φόρος με συντελεστή 20%. Το φόρο αποδίδει στη Δ.Ο.Υ της οικοδομής, ο διαχειριστής της πολυκατοικίας και με την καταβολή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των ιδιοκτητών.

- 2) Επίσης με συντελεστή 25% φορολογείται αυτοτελώς κάθε ποσό, που καταβάλλεται πέρα και εκτός από τα μισθώματα (αέρας), στον εκμισθωτή του ακινήτου από τον μισθωτή.

12.6 Εισόδημα από κινητές αξίες

12.6.1 Εισόδημα και απόκτησή του

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι εκείνο που προκύπτει κάθε χρόνο:

- α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ελληνικών ανωνύμων εταιρειών. Από τόκους ομολογιών και χρεογράφων του ελληνικού δημοσίου ή ελληνικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ελληνικών επιχειρήσεων κάθε είδους. Επίσης από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων, καθώς και των εκτός του μισθού αμοιβών και ποσοστών των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών.
- β) Από Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών. Από τόκους ομολογιών και χρεογράφων αλλοδαπών κρατών ή νομικών προσώπων ή επιχειρήσεων κάθε είδους. Επίσης τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων Α.Ε., κατά την εξαγορά τους.
- γ) Από τόκους κάθε έντοκου τίτλου τοις μετρητοίς κατάθεσης ή εγγύησης. Επίσης από κάθε χρεωστικό τίτλο, εξασφαλισμένο με υποθήκη ή ενέχυρο ή χωρίς τέτοια εξασφάλιση, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις.
- δ) Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
- ε) Από κέρδη ανωνύμων εταιρειών, τα οποία διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
- στ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που σχηματίζονται στην περίπτωση των ασφαλίσεων ζωής.
- ζ) Από τη διαφορά μεταξύ του αντιτίμου των μετοχών, που μοιράζεται στους μετόχους σε περίπτωση διάλυσης Α.Ε., και του ποσού που είχε καταβληθεί από τους μετόχους για την απόκτηση αυτών των μετοχών, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό δεν τους επιστραφεί.
- η) Ομοίως από τη διαφορά μεταξύ του αντιτίμου των μετοχών, που καταβάλλεται στους μετόχους, σε περίπτωση αγοράς δικών της μετοχών από Α.Ε., που μειώνει ή αποσβένει το κεφάλαιό της.
- θ) Από παροχές σε είδος ή σε χρήμα, που δόθηκαν από Ανώνυμες Εταιρείες, χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση στους διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή Διευθυντές και γενικά σε εκπροσώπους της εταιρείας, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της διαχειριστικής περιόδου.

- ι) Από αποθεματικά Ανωνύμων Εταιρειών, που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιοδήποτε τρόπο.

Σημειώνεται ότι οι τόκοι των συναλλαγματικών και των γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές καθώς και οι τόκοι των πωλήσεων επί πιστώσει, που έγιναν μεταξύ εμπόρων, δεν θεωρούνται εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά θεωρούνται κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις.

12.6.2 Χρόνος απόκτησης εισοδήματος

Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

- α) Για μερίσματα, καθώς και για ποσοστά και αμοιβές διοικητικών συμβούλων, ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Όταν πρόκειται για τοκομερίδια και προμερίσματα, ο χρόνος που ορίστηκε για την έναρξη της εξαργύρωσής τους.
- β) Για τόκους και μερίσματα καθώς και άλλους τίτλους αλλοδαπής προέλευσης, ο χρόνος της εξαργύρωσής ή είσπραξης αυτών.
- γ) Για εισόδημα από τόκους κάθε τίτλου εντόκου από κατάθεση σε μετρητά ή εγγύησης, καθώς και από κάθε τίτλο χρεωστικό σε υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, που δεν περιλαμβάνεται στις παραπάνω περιπτώσεις, ο χρόνος κατά τον οποίο οι τόκοι καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί.
- δ) Για τα κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισής τους από την “Α.Ε. Διαχείρισης” και για εκείνα της αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.
- ε) Για τα κέρδη ανωνύμων εταιρειών, που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της, ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
- στ) Για τα εισοδήματα που προκύπτουν από αποθεματικά, πρόσθετα μερίσματα (διαφορές) και παροχές ελληνικών Α.Ε., ο χρόνος που εγκρίθηκαν από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
- ζ) Για διάλυση ελληνικών Α.Ε., ο χρόνος διάλυσης της Α.Ε.

12.6.3 Ακαθάριστο εισόδημα

Το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες αποτελείται από το σύνολο των εισοδημάτων κάθε περίπτωσης, που αποκτήθηκαν απ’ αυτή την πηγή.

12.6.4 Καθαρό εισόδημα

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από το παραπάνω ακαθάριστο εισόδημα αφαιρούνται οι φόροι (εκτός του φόρου εισοδήματος), τα κάθε φύσεως τέλη και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου και τρίτων, που βαρύνουν το εισόδημα αυτό.

Σημειώνεται ότι από τα πιο πάνω ποσά, άλλα φορολογούνται στο όνομα του φυσικού προσώπου που τα αποκτά, προστιθέμενα μαζί με τα άλλα εισοδήματά του από άλλες κατηγορίες (π.χ. μερίσματα αλλοδαπών Α.Ε., τόκοι δανείων). Άλλα πάλι φορολογούνται αυτοτελώς (π.χ. τόκοι καταθέσεων ταμειευτηρίου) ή απαλλάσσονται από το φόρο (π.χ. τόκοι, καταθέσεις στεγαστικού ταμειευτηρίου για την απόκτηση πρώτης κατοικίας). Ενώ άλλα δεν υπάγονται σε φορολογία στο όνομα του δικαιούχου (π.χ. μερίσματα μετοχών ημεδαπών Α.Ε.), γιατί με τη φορολόγηση των κερδών της Α.Ε. εξαντλήθηκε η φορολογική απαίτηση του δημοσίου για παραπέρα φορολόγησή τους.

12.6.5 Παρακράτηση και απόδοση του φόρου

Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή μερισμάτων προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός του μισθού, των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών, καθώς και των αμοιβών του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού δεν γίνεται καμιά παρακράτηση φόρων. Το ίδιο συμβαίνει και στα διανεμόμενα κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια και από εταιρείες Επενδύσεων - Χαρτοφυλακίου.

Στα υπόλοιπα εισοδήματα από κινητές αξίες γίνεται παρακράτηση έναντι του φόρου, που αναλογεί με συντελεστή 20%. Ειδικά για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35% ή 40%, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

Έχουν υποχρέωση να παρακρατούν το φόρο, ανάλογα με την περίπτωση:

- α) Η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία, που τα καταβάλλει, για τα εισοδήματα από αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
- β) Αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους, για τα εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών Ν.Π.Δ.Δ ή Ν.Π.Ι.Δ, καθώς και από κινητές αξίες γενικά αλλοδαπής προέλευσης.
- γ) Ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους.

Όσοι παρακρατούν φόρο, έχουν την υποχρέωση να τον αποδίδουν με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ στην περιφέρεια του οποίου έγινε η καταβολή των ποσών, για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος. Η απόδοση του φόρου μπορεί να γίνει εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα από εκείνον που έγινε η παρακράτηση.

12.7 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

12.7.1 Εισόδημα και απόκτησή του

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος, που προέρχεται κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων. Τέτοιες επιχειρήσεις είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σιτηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.τ.λ.

12.7.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων εφαρμόζονται οι αντίστοιχες διατάξεις, που ισχύουν για τις εμπορικές επιχειρήσεις.

Ειδικά στην περίπτωση που το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιορισθεί λογιστικά, τότε προσδιορίζεται τεκμαρτά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς συντελεστές καθαρού εισοδήματος, ανάλογα με τον κλάδο εκμετάλλευσης. Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των προϊόντων που παράγονται. Για να προσδιορισθεί η αξία των προϊόντων γίνεται η αποτίμησή τους σε δραχμές, σύμφωνα με τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο παραγωγής τους. Σ' αυτά τα ακαθάριστα έξοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά:

- α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις, που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεώσητα και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των παραπάνω περιπτώσεων προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Στις γεωργικές επιχειρήσεις, που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται κατά 40 %.

Όταν ο φορολογούμενος προσκομίζει στοιχεία που αποδεικνύουν ότι το εισόδημά του από τη γεωργική εκμετάλλευση μειώθηκε εξαιτίας ζημιών ή απρόβλεπτων γεγονότων, το καθαρό εισόδημά του μπορεί να προσδιορισθεί με τη χρήση συντελεστή κατώτερου από εκείνον που του αναλογεί.

12.7.3 Προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση την αντικειμενική μέθοδο

Από το 1994 (Ν. 2214/94) το καθαρό γεωργικό εισόδημα ατομικής επιχείρησης Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες κ.λπ., από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ, από τα οποία να εξαχεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή, προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, με βάση την κοινή απόφαση των υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας, που ανακοινώνεται κάθε χρόνο.

Ο υπολογισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος γίνεται με αντικειμενική μέθοδο, με βάση τις καθιερωμένες και δεκτές αρχές της γεωργικής λογιστικής και εφαρμόζεται από όλες τις υπηρεσίες γεωργίας των νομών της Χώρας. Λαμβάνεται κατά μονάδα, ήτοι ανά στρέμμα καλλιεργούμενης έκτασης και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή άλλη μονάδα στις περιπτώσεις δασικής, αλιευτικής, μελισσοκομικής ή άλλης παραγωγής.

Το ανά μονάδα (προϊόν, ζώο κ.λπ.) ποσό, που προκύπτει σύμφωνα με τα παραπάνω, πολλαπλασιάζεται με τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής και το γινόμενο αυτού του πολλαπλασιασμού αποτελεί το καθαρό εισόδημα, που πρέπει να δηλωθεί από αυτόν που ασκεί τη γεωργική δραστηριότητα.

12.8 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

12.8.1 Εισόδημα και απόκτησή του

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το συνολικό κέρδος που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από την άσκηση μιας ή περισσότερων ατομικών ή εταιρικών εμπορικών, βιοτεχνικών, βιομηχανικών επιχειρήσεων, καθώς και από την άσκηση κάθε κερδοσκοπικού επαγγέλματος εκτός από τα θεωρούμενα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στην παράγραφο 12.10.

Με την έννοια επιχείρηση, θεωρούμε κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και:

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων.

- β) Η ωφέλεια που πραγματοποιεί επιχείρηση πώλησης εντός σχεδίου πόλης οικοπέδων και εκτός σχεδίου αγροτεμαχίων.
 - γ) Τα ποσά που καταβάλλονται στα μέλη των συνεταιρισμών με τη μορφή μερισμάτων ή αμοιβών.
 - δ) Τα κέρδη από τις παρεπόμενες εργασίες, που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση, συνέχεια παράλληλα με τον κύριο σκοπό (π.χ. τα κέρδη από την πώληση παλιών μηχανημάτων).
 - ε) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του εταίρου διαχειριστή της Ε.Π.Ε.
 - ζ) Ο μισθός που καταβάλλεται από Α.Ε. στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό, εκτός του ΙΚΑ.
- στ) Η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, αν αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

12.8.2 Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος και του καθαρού κέρδους περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Εξαιρητικά, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να αναφέρεται:

- α) Στην έναρξη των εργασιών της επιχείρησης, σε χρονικό διάστημα μικρότερο ή μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου. Το διάστημα όμως αυτό σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από 24 μήνες. Στη λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης, το χρονικό διάστημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 12μήνες.
- β) Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η διαχείριση κλείνει την 30η Ιουνίου ή την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο.
- γ) Στην περίπτωση που υπάρχουν σοβαροί λόγοι, που οφείλονται σε ουσιαστική μεταβολή του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., επιτρέπεται η μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, ύστερα από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- δ) Τα υποκαταστήματα, πρακτορεία ή άλλες εγκαταστάσεις αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα κλείνουν τη διαχείριση, όταν κλείνει και το κεντρικό κατάστημα.
- ε) Όταν αλλοδαπή επιχείρηση συμμετέχει με ποσοστό κεφαλαίου 51% τουλάχιστον σε ημεδαπή επιχείρηση, η διαχείριση κλείνει στο χρόνο που κλείνει διαχείριση η αλλοδαπή επιχείρηση.

12.8.3 Ακαθάριστο εισόδημα

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων αυτών από τις εμπορικές συναλλαγές τους κάθε μορφής.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων γίνεται ως εξής:

- α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., με βάση τα δεδομένα των βιβλίων.
- β) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., με την προσθήκη του μεικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορευσιμων αγαθών, χωρίς Φ.Π.Α., ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα προϊόντα αυτά θεωρείται ότι πωλήθηκαν μέσα στη χρήση όλων των εμπορευμάτων που αγοράστηκαν ή των έτοιμων προϊόντων που παράχθηκαν.
- γ) Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία Κ.Β.Σ. ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή ή κατώτερης της προβλεπόμενης κατηγορίας, εξωλογιστικά.

Ο εξωλογιστικός αυτός προσδιορισμός γίνεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που έχει ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ για τη γενική επαγγελματική δράση της επιχείρησης και τα οικονομικά δεδομένα, όπως το ύψος αγορών και πωλήσεων, το μεικτό κέρδος, τα κεφάλαια, τα έξοδα, το προσωπικό κ.τλ.

12.8.4 Καθαρό εισόδημα

Ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων μπορεί να γίνει λογιστικά ή εξωλογιστικά.

Λογιστικός προσδιορισμός γίνεται στις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία τρίτης και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Από τις παραπάνω επιχειρήσεις, όσες τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας θα πρέπει να παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και να στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Το καθαρό εισόδημα στην περίπτωση αυτή προκύπτει, αν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθούν διάφορα έξοδα. Τέτοια είναι τα γενικά έξοδα διαχείρισης, οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων, η αξία των χρησιμοποιούμενων πρώτων υλών, οι δεδουλευμένοι κάθε μορφής τόκοι δανείων, οι φόροι, τα τέλη ή δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση, οι αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων, η ζημία από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση του κεφαλαίου που έγινε και τα διάφορα μικροέξοδα κοινωνικής παράστασης της επιχείρησης.

Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός γίνεται στις επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που

δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας από εκείνη που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις, ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία. Το καθαρό εισόδημα στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, ανάλογα με την κατηγορία της επιχείρησης.

Στα ακαθάριστα έσοδα, στον εξωλογιστικό προσδιορισμό δε συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που προέρχονται από:

- Τόκους συναλλακτικών πράξεων.
- Αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.
- Εισπράξεις ποσών έναντι επισφαλών απαιτήσεων, που έχουν αποσβεσθεί.
- Εισπράξεις ποσών από φόρους, τέλη και εισφορές, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεώσητα και είχαν γίνει δεκτά από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα παραπάνω ποσά προσθέτονται όπως είναι, στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης, τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Στην περίπτωση των επιχειρήσεων που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά, ως συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματός τους, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον αντίστοιχο συντελεστή του πίνακα.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ή διαπιστώθηκε:

- έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων,
- τήρηση ανεπισημών βιβλίων παράλληλα με τα επίσημα,
- μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή έκδοση ανακριβούς για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών,
- άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής,
- αλλοίωση δεδομένων φορολογικής ταμειακής μηχανής, ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, προσαυξάνεται κατά 100 %.

Στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 50 %.

Παράδειγμα:

Η επιχείρηση Π. ΤΣΕΝΕΣ Α.Ε., τηρεί βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. και ασχολείται με την πώληση έτοιμων παιδικών ενδυμάτων. Κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1998 - 31/12/1998 τα βιβλία της παρουσιάζουν την εξής εικόνα:

Πωλήσεις χρήσης	60.000.000
(Ακαθάριστες πωλήσεις μείον επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων)	

Αγορές χρήσης	50.000.000 δρχ.
---------------	-----------------

(Αγορές μείον επιστροφές και εκπτώσεις αγορών)	
---	--

Αποθέματα κατά την έναρξη της χρήσης	<u>10.000.000 δρχ.</u>
	60.000.000 δρχ.

μείον αποθέματα	
-----------------	--

κατά τη λήξη της χρήσης	<u>13.000.000 δρχ.</u>
-------------------------	------------------------

Κόστος πωληθέντων	<u>47.000.000 δρχ.</u>	47.000.000
-------------------	------------------------	------------

Μεικτό κέρδος από εμπορεύματα		<u><u>13.000.000</u></u>
-------------------------------	--	--------------------------

Συντελεστής μεικτού κέρδους

σύμφωνα με τις πωλήσεις

$$\frac{13.000.000 \times 100}{60.000.000} = 21,6\%$$

Μεικτό κέρδος	13.000.000 δρχ.
---------------	-----------------

μείον γενικά έξοδα	
--------------------	--

και άλλες δαπάνες	<u>8.200.000 δρχ.</u>
-------------------	-----------------------

Καθαρό κέρδος	<u><u>4.800.000 δρχ.</u></u>
---------------	------------------------------

Συντελεστής καθαρού κέρδους

με βάση τις πωλήσεις

$$\frac{4.800.000 \times 100}{60.000.000} = 8\%$$

Να γίνει:

α) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού κέρδους ύστερα από τον εφοριακό έλεγχο

β) Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους.

α) Ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους γίνεται, αν τα βιβλία της επιχείρησης κρίνονται επαρκή και ακριβή.

Στην περίπτωση αυτή έχουμε:

Καθαρό κέρδος 4.800.000 δρχ.

Ορισμένες δαπάνες που

αμφισβητούνται όπως π.χ.

α) Δαπάνη κίνησης αυτοκινήτου

του επιχειρηματία, που δεν εξυπηρετεί

επαγγελματικές ανάγκες, αλλά προσωπικές

και οικογενειακές του. Η δαπάνη αυτή

δεν επιβαρύνει την επιχείρηση.

120.000 δρχ.

β) Πρόστιμο για εκπρόθεσμη

καταβολή ασφαλιστικών εισφορών

του ΙΚΑ, που δεν επιβαρύνει

επίσης την επιχείρηση.

50.000 δρχ.

γ) Απόσβεση παγίων περιουσιακών

στοιχείων πέρα από το ποσό

200.000 δρχ.

που αναγνωρίζει ο νόμος.

Σύνολο δαπανών που δεν

αναγνωρίζονται για έκπτωση

370.000 δρχ.

370.000

Οι δαπάνες αυτές, που έχουν ως

αποτέλεσμα την εμφάνιση ισόποσου

μειωμένου κέρδους, προστίθενται

από τον Οικονομικό Έφορο στο κέρδος

που προκύπτει από τα βιβλία.

Έτσι έχουμε κέρδος

5.170.000 δρχ.

Οι παραπάνω δαπάνες, που δεν γνωρίζει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ότι πρέπει να αφαιρεθούν από τ' ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό του κέρδους, λέγονται λογιστικές διαφορές στην πράξη.

β) Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους γίνεται, αν τα βιβλία της επιχείρησης κριθούν ανακριβή ή ανεπαρκή.

Έτσι καθορίζονται ακαθάριστα έσοδα κατά την κρίση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, έστω 70.000.000 δρχ.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου προβλέπεται η κατάργηση των αντικειμενικών κριτηρίων για τις επιχειρήσεις με βιβλία Α και Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Με το σχέδιο νόμου που κατατέθηκε στη Βουλή για ψήφιση, προβλέπεται ότι, το καθαρό εισόδημα για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας, θα προσδιορίζεται με βάση τα βιβλία τους, αφού αφαιρεθούν οι λειτουργικές δαπάνες του Άρθρου 31.

Το εισόδημα αυτό δε θα μπορεί να είναι μικρότερο από εκείνο που προκύπτει εξω-λογιστικά, με βάση το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους. Το ίδιο ισχύει και για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με βιβλία Β κατηγορίας και προαιρετικά Γ κατηγορίας, καθώς και για τις μικτές επιχειρήσεις, με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 20.000.000 δρχ.

Το ίδιο ισχύει και για τις μικτές επιχειρήσεις με βιβλία Β και Γ κατηγορίας που έχουν έσοδα από παροχή υπηρεσιών πάνω από 20.000.000 δρχ.

12.9 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

12.9.1 Εισόδημα και απόκτησή του

Ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται αυτό που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις, βοηθήματα και γενικά από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος, που δίνεται σε αντάλλαγμα παροχής εξαρτημένης εργασίας ή καταβάλλεται σε συνταξιούχους.

Ειδικότερα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρούνται:

- α) Οι αποδοχές όλων των μισθωτών, δηλαδή των δημοσίων υπαλλήλων (πολιτικών και στρατιωτικών), των υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. και των ιδιωτικών υπαλλήλων και εργατών.
- β) Οι συντάξεις, τα βοηθήματα και τα μερίσματα των συνταξιούχων.

Το βασικό και κύριο γνώρισμα των εισοδημάτων αυτής της κατηγορίας είναι η εκμίσθωση της προσωπικής εργασίας, δηλαδή η παροχή υπηρεσιών σε κάποιο άλλο πρόσωπο (τον εργοδότη) με τον οποίο βρίσκεται σε υπαλληλική σχέση και εξάρτηση. Για τις προσφερόμενες αυτές υπηρεσίες λαμβάνει από τον εργοδότη ως αντάλλαγμα αμοιβή (μισθό, ημερομίσθιο, ωρομίσθιο κ.τλ.). Στην περίπτωση που ο αμειβόμενος δεν προσφέρει εξαρτημένη εργασία, αλλά εργάζεται αυτοτελώς για δικό του λογαριασμό, τότε η αμοιβή του θα υπαχθεί σε άλλη κατηγορία εισοδήματος, ανάλογα αν ασκεί εμπορική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται εκτός από τις τακτικές αποδοχές των μισθωτών και οι πρόσθετες αποδοχές, όπως π.χ. οι υπερωριακές αμοιβές, τα επιδόματα, οι επιχορηγήσεις, τα δώρα των εορτών κ.τλ. Το ίδιο συμβαίνει και με τις αμοιβές των μισθωτών, που γίνονται σε είδος και οι οποίες δέχονται αποτίμηση, όπως π.χ. η αμοιβή αγροτοεργατών σε είδος, η παροχή στους μισθωτούς στέγης κ.τ.λ.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι από την παροχή νομικών υπηρεσιών με πάγια περιοδική αμοιβή καθώς και οι ξεναγοί, για τις αμοιβές που αποκτούν από την παροχή υπηρεσιών στα μέλη της Ένωσης Ελλήνων Εφοπλιστών και σε τουριστικά γραφεία.

Δε θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν φορολογείται:

- α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Παράδειγμα η αποζημίωση που λαμβάνει ένας μισθωτός κατ' αποκοπή για εισιτήρια, ξενοδοχείο, φαγητό κ.τλ. από τον εργοδότη του, προκειμένου να μεταβεί σε άλλη πόλη για την εγκατάσταση ενός μηχανήματος, που πουλήθηκε εκεί.

Προκειμένου για αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε δημοσίους υπαλλήλους για την κάλυψη δαπανών ειδικής υπηρεσίας που τους ανατέθηκε, εξαιρείται της φορολογίας ποσοστό 50% εκτός αν ο δικαιούχος αποδεικνύει δαπάνες μεγαλύτερου ποσού, με βάση τα στοιχεία του Κ.Β.Σ.

- β) Οι δαπάνες που καταβάλλονται σε πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, η οποία καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους.
- γ) Η εφάπαξ παροχή που καταβάλλεται από τα ταμεία Πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς Οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους.
- δ) Το εφάπαξ βοήθημα που καταβάλλεται σε δημοσίους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό, λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση.
- ε) Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις, που καταβάλλονται αναδρομικώς σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση. Επίσης δεν φορολογούνται οι δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης.
- ζ) Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και οι παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές, μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι το ποσό του 1.200.000 δρχ.

12.9.2 Αυτοτελείς φορολογίες

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προβλέπεται η αυτοτελής φορολόγηση των ακόλουθων εσόδων των δικαιούχων:

- α. Αποζημιώσεις: Ν. 2112/1920

Φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης για το ποσό αυτό, η αποζημίωση που καταβάλλεται σε απολυόμενους μισθωτούς. Ο φόρος υπολογίζεται με βάση τη φορολογική κλίμακα, αφού από το καθαρό ποσό της αποζημίωσης αφαιρεθεί αφορολόγητο ποσό 1.000.000 δρχ.

Το ποσό του φόρου, που αναλογεί στο φορολογούμενο ποσό της αποζημίωσης, παρακρατείται κατά την πληρωμή της στον δικαιούχο. Τα παρακρατηθέντα ποσά αποδίδονται στο δημόσιο μέσα στον επόμενο μήνα από την παρακράτηση.

β. Χρηματικά ποσά για τη μεταγραφή ποδοσφαιριστών

Φορολογούνται αυτοτελώς τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές από Ανώνυμες Εταιρείες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας. Φορολογούνται με συντελεστή 10% στο καθαρό ποσό που καταβάλλεται στον δικαιούχο. Στο ποσό του φόρου υπολογίζεται και εισφορά Ο.Γ.Α, με συντελεστή 15%. Τα ποσά αυτά παρακρατούνται κατά την πληρωμή των δικαιούχων και αποδίδονται στο Δημόσιο μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα.

γ. Αμοιβές για εφημερίες ιατρού του ΕΣΥ

Φορολογούνται αυτοτελώς οι αμοιβές που καταβάλλονται σε:

- Ιατρούς που είναι ενταγμένοι στο ΕΣΥ.
- Πανεπιστημιακούς ιατρούς που δεν ασκούν ελευθέριο επάγγελμα.
- Ειδικευόμενους ιατρούς για το ποσό που αντιστοιχεί στις πάνω από δύο ημέρες ενεργού εφημερίας κατά μήνα.

Το ποσό του φόρου υπολογίζεται με ποσοστό 20%, στο καθαρό ποσό που καταβάλλεται στους δικαιούχους. Όμως οι πιο πάνω δικαιούχοι μπορούν, αν το επιθυμούν, να επιλέξουν γι' αυτές τις αμοιβές τους να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

δ. Αποδοχές δασκάλων, καθηγητών σε ελληνικά σχολεία της Γερμανίας

Φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή 5% στο ακαθάριστο ποσό τους, οι αποδοχές των προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου στα ελληνικά σχολεία που λειτουργούν στη Γερμανία. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να έχουν την ελληνική υπηκοότητα ή μόνο τη γερμανική ή είναι υπήκοοι τρίτης χώρας και πληρώνονται - από το Ελληνικό δημόσιο ή - φορέα που βρίσκεται στην αλλοδαπή και αποτελεί υποδιαίρεση του ελληνικού δημοσίου ή υπηρεσία του.

ε. Επιδόματα πολύτεκνης μητέρας

Φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή 10% στο καθαρό ποσό τους, τα επιδόματα που καταβάλλονται στις πολύτεκνες μητέρες.

Οι δικαιούχοι μπορεί να περιλάβουν το ποσό αυτών των επιδομάτων στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος για να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

12.9.3 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες είναι ο χρόνος, κατά τον οποίο ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξής του. Προκειμένου για τις

πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις, που καταβάλλονται από το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ. χρόνος απόκτησης είναι ο χρόνος είσπραξης αυτών από τους δικαιούχους.

Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης των τακτικών ή των πρόσθετων αμοιβών ή των συντάξεων των δικαιούχων είναι ο χρόνος είσπραξής τους από τους δικαιούχους.

Ο ίδιος χρόνος απόκτησης ισχύει για τις αποδοχές, που καταβάλλονται καθυστερημένα στους δικαιούχους, όταν ο εργοδότης τους κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης ή οι μισθωτοί είχαν κηρύξει επίσχεση εργασίας.

12.9.4 Ακαθάριστο εισόδημα

Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το σύνολο των μισθών, ημερομισθίων, επιχορηγήσεων, επιδομάτων, συντάξεων κ.τ.λ. πριν από κάθε κράτηση.

12.9.5 Καθαρό εισόδημα

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρούνται:

- α) Κάθε φόρος, τέλος χαρτοσήμου ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου, που βαρύνει το εισόδημα, εκτός από το φόρο εισοδήματος.
- β) Οι κρατήσεις των ασφαλιστικών ταμείων, που είναι υποχρεωτικές (επιβάλλονται με νόμο).

Για τους υπηρετούντες στο εξωτερικό δημόσιους υπαλλήλους, πολιτικούς και στρατιωτικούς, λαμβάνεται ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ποσό ίσο με το καθαρό ποσό των αποδοχών που θα έπαιρναν, αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

12.9.6 Παρακράτηση φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

Ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, παρακρατείται απ' αυτόν που καταβάλλει τους μισθούς, τα ημερομίσθια, τις συντάξεις, τις επιχορηγήσεις, τα μερίσματα κ.τ.λ.

Ο φόρος που παρακρατείται υπολογίζεται ως εξής:

- A. Για τους μισθωτούς που αμείβονται με μισθό, τους συνταξιούχους και αυτούς που αμείβονται με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα χρόνο στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου. Το καθαρό μηνιαίο εισόδημα κάθε δικαιούχου προσδιορίζεται αφαιρώντας από τις ακαθάριστες αποδοχές, τις νόμιμες κρατήσεις για τα ασφαλιστικά ταμεία, για χαρτόσημο και για ΟΓΑ χαρτοσήμου.

Στη συνέχεια το καθαρό μηνιαίο εισόδημα το πολλαπλασιάζουμε με το 14 (που είναι οι μισθοί 12 μηνών, δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα, και επίδομα αδείας) και το γινόμενο αποτελεί το καθαρό ετήσιο εισόδημα του δικαιούχου.

Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών γίνεται με βάση την παρακάτω κλίμακα:

**ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΕΤΟΥΣ 1998**

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
1.355.000	0	0	1.355.000	0
1.282.500	5	64.125	2.637.500	64.125
1.582.500	15	237.375	4.220.000	301.500
3.165.000	30	949.500	7.385.000	1.251.000
8.440.000	40	3.376.000	15.825.000	4.627.000
Υπερβάλλον	45			

Το ποσό του φόρου, που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, μειώνεται για το φορολογούμενο, που τον βαρύνουν παιδιά ως εξής:

- 25.000 δρχ. για κάθε παιδί του, όταν έχει μέχρι δύο, που τον βαρύνουν.
- 35.000 δρχ. για κάθε παιδί του, όταν έχει τρία παιδιά, που τον βαρύνουν.

Ως παιδιά, που τον βαρύνουν, θεωρούνται:

- α) Τα ανήλικα άγαμα παιδιά.
- β) Τα ενήλικα - άγαμα παιδιά, τα οποία δεν έχουν υπερβεί το 25ο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού.
- γ) Τα άγαμα παιδιά τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
- δ) Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Τα πιο πάνω τέκνα θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο, εφόσον συνυπολογίσουν με αυτόν και το ετήσιο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 300.000 δρχ. ή το ποσόν των 600.000 δρχ., αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική ή φυσική αναπηρία.

Το ποσό του φόρου που απομένει ύστερα από τις πιο πάνω μειώσεις αποτελεί τον αναλογούντα φόρο του μισθωτού ή του συνταξιούχου.

Το ποσό αυτό του φόρου θα μειωθεί κατά 2,5% και το υπόλοιπο αποτελεί το φόρο, που πρέπει να παρακρατηθεί σε ετήσια βάση.

Αν τον ετήσιο φόρο, που πρέπει να παρακρατηθεί, τον διαιρέσουμε με το 14 (όσοι είναι οι μισθοί του έτους), βρίσκουμε το φόρο που πρέπει να παρακρατηθεί κάθε μήνα από τον εργοδότη κατά την καταβολή των μισθών.

Για καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα:

- α) Έστω ότι ο Α΄ μισθωτός είναι άγαμος και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 1999 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 230.000 δραχμές και ότι οι κρατήσεις του υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κ.τ.λ. ανέρχονται σε 30.000 δραχμές το μήνα. Ο φόρος, που πρέπει να παρακρατηθεί το μήνα Ιανουάριο από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση, θα υπολογισθεί ως εξής:

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα	
Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	230.000 δρχ.
μείον κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κ.τ.λ.	30.000 δρχ.
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	200.000 δρχ.
Ετήσιο καθαρό εισόδημα $200.000 \times 12 + \text{δώρο}$	
Χριστουγέννων - Πάσχα, επίδομα αδείας	2.800.000 δρχ.
Ετήσιος φόρος κλίμακας	88.500 δρχ.
Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης $88.500 \times 2,5\% =$	2.213 δρχ.
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτόν το μήνα	
$88.500 - 2.213 = 86.287 : 14 =$	6.163 δρχ.

Στο ποσό αυτό του φόρου δεν αναγνωρίζεται μείωση λόγω οικογενειακής κατάστασης.

- β) Έστω ότι ο ανωτέρω μισθωτός είναι έγγαμος με δύο ανήλικα παιδιά:

Ετήσιος φόρος κλίμακας	88.500 δρχ.
Μείωση φόρου λόγω οικογενειακής κατάστασης	50.000 δρχ.
Ετήσιος φόρος που αναλογεί	38.500 δρχ.
Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης $38.500 \times 2,5\% =$	963 δρχ.
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτόν το μήνα	
$38.500 - 963 = 37.537 / 14$	2.681 δρχ.

Με τον ίδιο τρόπο θα υπολογισθεί ο φόρος, που πρέπει να παρακρατηθεί κατά τους επόμενους μήνες.

γ) Έστω ότι και η σύζυγος του ανωτέρω φορολογουμένου είναι μισθωτός με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 220.000 δρχ. και ότι οι κρατήσεις της υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων ανέρχονται σε 30.000 δραχμές το μήνα. Ο φόρος, που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα, θα υπολογισθεί ως εξής:

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 220.000 δρχ.

Μείον κρατήσεις ασφαλιστικών κ.τ.λ. 30.000 δρχ.

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 190.000 δρχ.

Ετήσιο καθαρό εισόδημα $190.000 \times 12 + \text{δ\omega\rho\omicron}$

Χριστουγέννων - Πάσχα, επίδομα αδείας 2.660.000 δρχ.

Ετήσιος φόρος κλίμακας 67.500 δρχ.

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης $67.500 \times 2,5\% = 1668$ δρχ.

Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα

$67.500 - 1668 = 65.812 / 14 = 4.701$ δρχ.

Σημειώνεται ότι για την εργαζόμενη σύζυγο δεν αναγνωρίζεται μείωση λόγω οικογενειακής κατάστασης, καθόσον η μείωση αυτή γίνεται από το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα του συζύγου. Αντίθετα, αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, οι μειώσεις του φόρου για τα τέκνα, μειώνουν το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες της συζύγου.

Β. Για εκείνους που αμείβονται με ημερομίσθιο και παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου, αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, το ποσό της παρακράτησης υπολογίζεται με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε 3% για ημερομίσθιο πάνω από 6.000 δρχ. Συνεπώς, για ημερομίσθιο μικρότερο των 6.000 δρχ. δε θα γίνεται παρακράτηση φόρου.

Γ. Στην περίπτωση που καταβάλλονται στο μισθωτό διάφορες πρόσθετες αμοιβές, όπως υπερωρίες, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις κ.τ.λ., εφόσον αυτές φορολογούνται και δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, ο φόρος που παρακρατείται υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο συνολικό καθαρό ποσό, όσο κι αν είναι αυτό.

Δ. Στα εισοδήματα, που καταβάλλονται αναδρομικά, ο φόρος που παρακρατείται υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό.

Ε. Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας, ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου, διενεργείται ως ακολούθως:

α) Με συντελεστή 5%, αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τις 600.000 δρχ. το χρόνο.

β) Με συντελεστή 10%, αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τις 600.000 δρχ. το χρόνο.

γ) Με συντελεστή 15%, αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει το 1.400.000 δρχ. το χρόνο.

ΣΤ. Από τις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου ημεδαπού πληρώματος του Εμπορικού Ναυτικού γίνεται παρακράτηση φόρου με αναλογία συντελεστή 9% για τους αξιωματικούς και 6% για το κατώτερο πλήρωμα. Επίσης στις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της Πολιτικής Αεροπορίας γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 15%.

12.9.7 Απόδοση φόρου που παρακρατήθηκε

Όσοι παρακρατούν φόρο από μισθωτές υπηρεσίες, υποχρεούνται να το καταβάλουν στη Δ.Ο.Υ κατά το πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου. Ο φόρος αυτός είναι ο παρακρατηθείς κατά το προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο.

Η καταβολή αυτή γίνεται με προσωρινή δήλωση του εργοδότη. Με τη δήλωση αυτή αποδίδεται το χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών, που είναι 1%, και η εισφορά ΟΓΑ που είναι 20% στο χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών.

Εκτός από την παραπάνω προσωρινή διμηνιαία δήλωση για την απόδοση του παρακρατούμενου φόρου κ.τ.λ., οι εργοδότες υποχρεούνται να επιδώσουν και οριστική δήλωση κατά το μήνα Μάρτιο κάθε χρόνο στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει αναλυτικά για κάθε μισθωτό:

- Το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση, τον αριθμό Αστυνομικής Ταυτότητας ή τον Α.Φ.Μ.
- Το χρόνο απασχόλησής του
- Το σύνολο των ακαθάριστων, καθαρών και φορολογητέων αμοιβών του κάθε μισθωτού για το προηγούμενο έτος
- Το φόρο που αναλογεί, σύμφωνα με την κλίμακα του νόμου και εκείνον που παρακρατήθηκε.

Όταν επιδοθεί η οριστική δήλωση, καταβάλλεται και η τυχόν οφειλόμενη διαφορά του φόρου, που προκύπτει από την οριστική δήλωση και από το φόρο που αποδόθηκε με βάση τις προσωρινές δηλώσεις.

Για την παραλαβή των οριστικών και προσωρινών δηλώσεων, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ της περιφέρειας, που έγινε η καταβολή των αμοιβών.

Παράδειγμα:

Στο προηγούμενο πρώτο παράδειγμα να συμπληρωθεί η προσωρινή δήλωση απόδοσης του φόρου, που παρακρατήθηκε από το μισθωτό για το πρώτο δίμηνο.

Α΄ ΔΙΜΗΝΟ

Ακαθάριστες αποδοχές	230.000×2	460.000 δρχ.
Φόρος Διμήνου	6.163×2	12.326 δρχ.
Χαρτόσημο	$460.000 \times 1\%$	4.600 δρχ.
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	$4.600 \times 20\%$	920 δρχ.

Υποβάλλεται με δήλωση σε τρία αντίτυπα (όπως στο παράρτημα).

Σημείωση: Η παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών έχει υπολογισθεί με τη κλίμακα φορολογίας εισοδήματος μισθωτών και συνταξιούχων Οικονομικού έτους 1999, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι μεταβολές του νέου φορολογικού νομοσχεδίου.

12.10 Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και από κάθε άλλη πηγή

12.10.1 Εισόδημα και απόκτησή του

Εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων θεωρούνται:

1. Οι αμοιβές από την άσκηση του επαγγέλματος:

- Γιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, μαίας.
- Δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή.
- Αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, σχεδιαστή.
- Καθηγητή ή δάσκαλου.
- Δημοσιογράφου, συγγραφέα.
- Διερμηνέα, ξεναγού.
- Καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη.
- Εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού.
- Καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή.
- Οικονομολόγου, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, ιδιοκτήτη ή διευθυντή φορολογικού ή λογιστικού γραφείου και εμπειρογνώμονα.

2. Οι αμοιβές που καταβάλλονται:

- Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές, ελεγκτές Ανωνύμων Εταιρειών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα.
- Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή σε κάθε φύσεως επιτροπές και συμβούλια του Δημοσίου, Νομικών Προσώπων Δημοσίου ή Ιδιωτικού δικαίου, σωματείων, ιδρυμάτων, συνεταιρισμών και γενικά οργανισμών.

- Στη σύζυγο ή στο σύζυγο και τα τέκνα, από διατροφή, η οποία επιδικάστηκε σ' αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό διατροφής που καταβάλλεται στα παιδιά από οποιαδήποτε αιτία δε θεωρείται εισόδημά τους.
3. Εισόδημα από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, θεωρείται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε μια από τις κατηγορίες Α ως Ζ.

12.10.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα, θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος εισέπραξε την αμοιβή του. Στην περίπτωση που ο δικαιούχος πιστώθηκε για την αμοιβή στα βιβλία του οφειλέτη, ο χρόνος αυτός θεωρείται χρόνος απόκτησης του εισοδήματός του, αν έγινε αναγγελία με απόδειξη στο δικαιούχο.

12.10.3 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Ως ακαθάριστο εισόδημα ελευθερίων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται, όπως προκύπτουν από ειλικρινή βιβλία του φορολογούμενου, καθώς και οι αμοιβές που φαίνονται πιστωμένες στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή τους.

Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται, αν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθούν:

- Κάθε φύσεως επαγγελματικά έξοδα.
- Οι νόμιμες αποσβέσεις και οι επισφαλείς απαιτήσεις, εφόσον κρίθηκαν νόμιμα τα λογιστικά βιβλία και οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις ή διαδικασίες.

Προκειμένου για συγγραφείς, οι νόμιμες επαγγελματικές δαπάνες που επιβαρύνουν το κόστος των έργων τους, ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, κατανέμονται σε ίσα μέρη στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος και στα αμέσως επόμενα τρία έτη.

12.10.4 Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος

Στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι ανειλικρινή ή κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη από τον Κ.Β.Σ., τα εισοδήματα που προέρχονται από ελευθέρια επαγγέλματα προσδιορίζονται τεκμαρτά (εξωλογιστικά).

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος, ο τόπος, ο τρόπος της άσκησης του επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο κύκλος εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται, το προσωπικό που απασχολείται, τα μέσα που διατίθενται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών κ.τλ.

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

Τεκμαρτά επίσης, είναι δυνατόν να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα αν με αιτι-

ολογημένη απόφαση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ προκύψει εισόδημα μεγαλύτερο από αυτό που δηλώθηκε, ως προς τα τεκμήρια αυτοκινήτου, ενοικίου, κότερου κ.τλ

Αν το εισόδημα που προσδιορίζεται με τον τρόπο αυτό υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ. και είναι ανώτερο από εκείνο που δηλώθηκε σε ποσοστό 20% τουλάχιστον, η υπόθεση παραπέμπεται σε τριμελή επιτροπή.

12.10.5 Παρακράτηση φόρου και καταβολή του

Στις κάθε φύσεως ακαθάριστες αμοιβές που καταβάλλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες γίνεται παρακράτηση φόρου, έναντι του φόρου που βαρύνει τον δικαιούχο. Ο φόρος παρακρατείται με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών.

Παρακράτηση φόρου δεν γίνεται για τις προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες στους νόμιμους αντιπροσώπους τους ή στους εξουσιοδοτημένους πράκτορές τους.

Αυτοί που παρακρατούν φόρο από τις αμοιβές των ελευθέρων επαγγελματιών υποχρεούνται να τον αποδώσουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου. Ο παρακρατηθείς φόρος καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ με δήλωση που περιλαμβάνει τα παρακρατηθέντα ποσά φόρου στο αμέσως προηγούμενο δίμηνο.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου καταργούνται τα αντικειμενικά κριτήρια φορολογίας των ελευθέρων επαγγελματιών. Για τους ελεύθερους επαγγελματίες ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός τους, θα γίνεται με βάση τα βιβλία τους. Το εισόδημα αυτό δεν θα μπορεί να είναι μικρότερο από εκείνο που προκύπτει από τον υπολογισμό του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους.

Ειδικότερα, για τους γιατρούς, οδοντιάτρους, κτηνιάτρους, ψυχολόγους, φυσιοθεραπευτές, οικονομολόγους, συμβούλους επιχειρήσεων, λογιστές, φοροτέχνες, και αναλυτές-προγραμματιστές το καθαρό εισόδημα που θα προκύψει από τα παραπάνω δε θα μπορεί να είναι μικρότερο από τις σταθερές επαγγελματικές δαπάνες τους. Πρόκειται για δαπάνες ενοικίου, ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης, τηλεφώνου κ.α.

Το καθαρό εισόδημα των δικηγόρων που προκύπτει από τα βιβλία τους δε μπορεί να είναι μικρότερο από το άθροισμα:

- α) Της συνολικής αξίας των γραμματίων προείσπραξης για παραστάσεις ενώπιον των Δικαστηρίων
- β) Του 50 % του μερίσματος που τους διανέμεται από το δικηγορικό σύλλογό τους, και
- γ) Του 50 % των γραμματίων προείσπραξης που αφορούν τις μεταβιβάσεις ακινήτων.

Επίσης, το καθαρό εισόδημα των καλλιτεχνών-τραγουδιστών δε μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προκύπτει από το πολλαπλασιασμό της επαγγελματικής

αμοιβής με τους συντελεστές εμφάνισης, δισκογραφίας και προβολής.

Μετά τη ψήφιση του φορολογικού νομοσχεδίου, χρειάζεται να αναλυθεί με κάθε λεπτομέρεια ο τρόπος, η διαδικασία και εφαρμογή αυτών των άρθρων.



12.11 Ερωτήσεις - Ασκήσεις

A. Ερωτήσεις

1. Ποια εισοδήματα υποβάλλονται στο φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων (Φ.Ε.Φ.Π.);
2. Τι εννοούμε με τον όρο εισόδημα από φορολογικής πλευράς;
3. Σε ποιες κατηγορίες διακρίνεται το εισόδημα;
4. Ποιο θεωρείται εισόδημα από ακίνητα;
5. Ποιο δεν θεωρείται εισόδημα από ακίνητα;
6. Σαν ακαθάριστο εισόδημα στην περίπτωση των οικοδομών λαμβάνεται πάντα το μίσθωμα που συμφωνήθηκε μεταξύ μισθωτή και εκμισθωτή. Σχολιάστε.
7. Ποιο εισόδημα λαμβάνεται σαν ακαθάριστο στην περίπτωση που εκμισθώνονται γαίες;
8. Ποιες δαπάνες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, στην περίπτωση εκμίσθωσης γαιών, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος;
9. Αναφέρατε πέντε κατηγορίες εισοδημάτων που θεωρούνται εισοδήματα από κινητές αξίες.
10. Εισόδημα από κινητές αξίες θεωρείται και εκείνο που προκύπτει από τη διάλυση Ανώνυμης Εταιρείας και διανέμεται κατά την εκκαθάριση στους μετόχους. Σχολιάστε.
11. Σαν χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες, προκειμένου για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης, θεωρείται ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού της εταιρείας από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Σχολιάστε.
12. Ποιος θεωρείται χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες στην περίπτωση που διανέμονται τα κέρδη Ανωνύμων Εταιρειών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της;
13. Πώς προκύπτει το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες;
14. Ποιοι έχουν υποχρέωση να παρακρατούν το φόρο από το εισόδημα που προέρχεται από κινητές αξίες;
15. Ποιο θεωρείται εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις;
16. Πώς γίνεται ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις, όταν δεν είναι δυνατός ο λογιστικός προσδιορισμός του;
17. Ποιο είναι το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις;

18. Τα ποσά που καταβάλλονται στα μέλη των συνεταιρισμών με τη μορφή μερισμάτων ή αμοιβών, θεωρούνται εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις. Σχολιάστε.
19. Η διαχειριστική περίοδος για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος και του καθαρού κέρδους περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Σχολιάστε.
20. Στην περίπτωση που υπάρχουν σοβαροί λόγοι που οφείλονται σε ουσιαστική μεταβολή του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. επιτρέπεται η μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, ύστερα από έγκριση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. Σχολιάστε.
21. Πώς προσδιορίζεται το ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις στην περίπτωση που αυτές τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας και δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.;
22. Πότε γίνεται λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις;
23. Ποια ποσά δεν συμπεριλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις;
24. Ποια εισοδήματα θεωρούνται ότι προέρχονται από μισθωτές υπηρεσίες;
25. Η αποζημίωση που παρέχεται κατ' αποκοπή για εισιτήρια και τροφοδιανομή σ' ένα δημόσιο υπάλληλο που έχει έδρα την Αθήνα και μετακινείται για υπηρεσιακές ανάγκες στην Πάτρα, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και ανάλογα φορολογείται. Σχολιάστε.
26. Ποιες δαπάνες αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών για να προσδιορισθεί το καθαρό εισόδημα;
27. Αναφέρατε πέντε επαγγέλματα, οι αμοιβές των οποίων θεωρούνται εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα.
28. Ποιος θεωρείται ότι είναι ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα;
29. Πώς γίνεται ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα;
30. Πότε γίνεται τεκμαρτός προσδιορισμός εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα;

Β. Ασκήσεις

1. Ο Γ. ΣΚΑΛΤΣΑΣ εισπράττει ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από:
 - α. Εκμίσθωση οικοδομής που χρησιμοποιείται ως κατοικία 600.000 δρχ.
 - β. Εκμίσθωση οικοδομής που χρησιμοποιείται ως κατάστημα 800.000 δρχ.
 - γ. Εκμίσθωση οικοδομής που χρησιμοποιείται σαν αποθήκη 280.000 δρχ.Ποιο είναι το ετήσιο καθαρό εισόδημά του, αν για επισκευή της οικοδομής που χρησιμοποιείται σαν κατοικία δαπάνησε κατά το έτος χρήσης 120.000 δρχ.;
2. Ένας μισθωτός με σύζυγο που δεν εργάζεται και δύο παιδιά έχει καθαρό μηνιαίο

εισόδημα 720.000 δρχ. Ποιο το ποσό του φόρου που πρέπει να του παρακρατείται κάθε μήνα;

3. Δύο μισθωτοί με μεικτά μηνιαία εισοδήματα ο σύζυγος 300.000 δρχ. και η σύζυγος 240.000 δρχ. έχουν ένα παιδί και ένα προστατευόμενο μέλος. Ποιο το ποσό του φόρου που πρέπει να παρακρατείται από τον καθένα κάθε μήνα;
4. Ένας μισθωτός με σύζυγο που δεν εργάζεται, ένα παιδί και ένα προστατευόμενο μέλος έχει μεικτό μηνιαίο εισόδημα 320.000 δρχ. Να προσδιορισθεί το ποσό του φόρου που παρακρατείται κάθε μήνα και να συμπληρωθεί η προσωρινή δήλωση απόδοσής του για το Α΄ δίμηνο.

Προσδιορισμός του συνολικού καθαρού εισοδήματος και των εκπτώσεων του φόρου

13.1 Προσδιορισμός του συνολικού καθαρού εισοδήματος

Για να προσδιορισθεί το συνολικό καθαρό εισόδημα ενός φορολογούμενου από όλες τις κατηγορίες μαζί, αθροίζονται όλα τα επιμέρους εισοδήματα από κάθε κατηγορία και συμψηφίζονται τα θετικά εισοδήματα (κέρδη) με τα αρνητικά (ζημιές). Έτσι στην περίπτωση που το καθαρό εισόδημα από μια κατηγορία είναι αρνητικό, το ποσό αυτό αφαιρείται από τα θετικά εισοδήματα των άλλων κατηγοριών και στο φόρο εμφανίζεται η διαφορά.

Παραδείγματα:

Παράδειγμα	1ο		2ο		3ο	
Εισόδημα ΣΤ' κατηγορίας Δρχ.	θετικό (+)	1.000.000	θετικό (+)	400.000	θετικό (+)	400.000
Εισόδημα Α - Β' κατηγορίας Δρχ.	θετικό (+)	400.000	θετικό (+)	200.000	θετικό (+)	400.000
Εισόδημα Δ' κατηγορίας Δρχ.	Αρνητικό (-)	200.000	Αρνητικό (-)	600.000	Αρνητικό (-)	900.000
Συνολικό εισόδημα	θετικό (+)	1.200.000	-		Αρνητικό (-)	100.000

Ο συμψηφισμός των θετικών και αρνητικών καθαρών εισοδημάτων, αναφέρεται, σε εκείνα που προκύπτουν την ίδια φορολογική περίοδο. Δεν επιτρέπεται επομένως συμψηφισμός αρνητικών εισοδημάτων μιας περιόδου με θετικά εισοδήματα άλλης περιόδου. Εξαιρετικά όμως για την περίπτωση ζημιάς, που προέρχεται από εμπορικές και άλλες επιχειρήσεις, επιτρέπεται η μεταφορά του αρνητικού καθαρού εισοδήματος, της ζημιάς δηλαδή, για συμψηφισμό σε επόμενα έτη. Η μεταφορά αυτή αναφέρεται στα πέντε επόμενα έτη, όταν πρόκειται για εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι:

- Η ζημιά δηλώνεται μέχρι τη λήξη του οικονομικού έτους, που πρέπει να υποβληθεί η φορολογική δήλωση του υπόχρεου στο έτος που προκύπτει και στο έτος που μεταφέρεται.
- Η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. στο έτος, που προκύπτει και στο έτος, που μεταφέρεται.
- Η επιχείρηση συνεχίζει τη λειτουργία της.
- Η επιχείρηση ασκείται στην ημεδαπή.

Στην περίπτωση που η ζημιά προκύψει από πηγή, που βρίσκεται στην αλλοδαπή, συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα, που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

13.2 Εισόδημα της συζύγου και των ανήλικων παιδιών

Οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, ο δε φόρος, τα τέλη και οι εισφορές, που αναλογούν, υπολογίζονται χωριστά στο εισό-

δημα του καθενός συζύγου.

Το εισόδημα του ενός συζύγου μπορεί να προστεθεί στο εισόδημα του άλλου και να φορολογηθεί μαζί, όταν προέρχεται από επιχείρηση, που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο.

Το εισόδημα των ανηλίκων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα, που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα εκτός αν αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, οπότε προστίθεται και φορολογείται στο όνομα του άλλου γονέα. Όταν και οι δύο γονείς έχουν το ίδιο ποσό συνολικού εισοδήματος, τότε το εισόδημα του ανήλικου παιδιού προστίθεται και φορολογείται στο εισόδημα του πατέρα του.

Αν η σύζυγος έχει ανήλικο παιδί από προηγούμενο γάμο, τότε το τυχόν εισόδημά του θα προστεθεί στο εισόδημα της μητέρας, ανεξάρτητα αν αυτή έχει εισόδημα ή έχει εισόδημα μικρότερο από εκείνο του άνδρα της.

Ο ανήλικος υποβάλλει χωριστή, δική του φορολογική δήλωση, όταν πρόκειται για εισοδήματα που προέρχονται:

- α) Από την προσωπική του εργασία.
- β) Από περιουσιακά στοιχεία, που απέκτησαν από κληρονομιά ή από δωρεά εκτός από τις γονικές παροχές και τις δωρεές, που έγιναν στον ανήλικο από τους γονείς του.
- γ) Από σύνταξη, που απονεμήθηκε στο ανήλικο παιδί, λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του.
- δ) Αν περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο παιδί από δωρεές ή γονικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

Σημειώνεται ότι δε θεωρείται εισόδημα το ποσό της διατροφής, που επιδικάζεται ή συμφωνείται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και καταβάλλεται σε ανήλικο τέκνο.

Αντίθετα, το ποσό της διατροφής, που επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε και καταβάλλεται σε σύζυγο, αποτελεί εισόδημά του (της).

13.3 Απαλλαγές από τη φορολογία εισοδήματος

Με τον όρο απαλλαγές εισοδημάτων εννοούμε εισοδήματα, που προκύπτουν από διάφορες κατηγορίες και δε φορολογούνται. Οι απαλλαγές μπορούν να αναφέρονται σε ακαθάριστα ή καθαρά εισοδήματα.

Οι απαλλαγές διακρίνονται σε προσωπικές, όταν συνδέονται με το πρόσωπο που απαλλάσσεται λόγω του αξιώματός του (πρέσβης κ.τ.λ.), και σε πραγματικές, όταν αναφέρονται στα επιμέρους εισοδήματα του φορολογούμενου.

13.3.1 Προσωπικές απαλλαγές

Από το φόρο εισοδήματος, απαλλάσσονται προσωπικά:

- I) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι άλλοι διπλωματικοί αντιπρόσωποι με τον όρο της αμοιβαιότητας για το εισόδημα, που αποκτούν από μισθωτές υπηρεσίες στην Ελλάδα, καθώς και για τα εισοδήματα, που αποκτούν στο εξωτερικό από κάθε πηγή. Με τον όρο της αμοιβαιότητας νοείται ότι το ίδιο συμβαίνει και με τους Έλληνες ομολόγους τους, που υπηρετούν στη χώρα τους.
- II) Οι πρόξενοι, προξενικοί πράκτορες και κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του Κράτους που αντιπροσωπεύουν και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες. Και σ' αυτή την περίπτωση ισχύει ο όρος της αμοιβαιότητας.

13.3.2 Πραγματικές απαλλαγές

Από το φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται πραγματικά:

- I. Από το εισόδημα από ακίνητα:
 - α) Τα εισοδήματα που προκύπτουν από την εκμίσθωση ακινήτων, αν εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα και δεν έχουν εισπραχθεί αποδεδειγμένα από τον δικαιούχο δε συνυπολογίζονται στο συνολικό του καθαρό εισόδημα.
 - β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου εμβαδού μέχρι εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων. Όταν το εμβαδόν της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας είναι μικρότερο από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα, η διαφορά μέχρι τα εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα λαμβάνεται υπόψη για απαλλαγή μιας μόνο ιδιοκατοικούμενης δευτερεύουσας κατοικίας.

Στην περίπτωση που η ιδιοκατοικούμενη κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία ανήκει στη σύζυγο ή στα παιδιά του φορολογούμενου, το απαλλασσόμενο ποσό, που αναλογεί, αφαιρείται από το δικό τους ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που προέρχεται από ιδιοκατοίκηση. Αν υπάρχει συνιδιοκτησία μεταξύ των συζύγων ή μεταξύ αυτών και των ανηλίκων παιδιών τους, το συνολικό ποσό, που απαλλάσσεται, αφαιρείται αναλογικά από το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση του καθενός, σύμφωνα με το ποσό συνιδιοκτησίας τους.

Οι ίδιες απαλλαγές ισχύουν και για το τεκμαρτό εισόδημα, που αποκτούν ομογενείς ή Έλληνες μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού από μια ιδιοκατοικούμενη κατοικία που βρίσκεται στην Ελλάδα.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νο-

μοσχεδίου προβλέπεται αύξηση του αφορολόγητου ορίου για το προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση, για όσους έχουν πάνω από δύο παιδιά. Συγκεκριμένα το όριο των 150 τ.μ. θα αυξάνεται κατά 20 τ.μ. για κάθε ένα παιδί, πάνω από τα δύο.

Επίσης απαλλάσσεται της φορολογίας το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα.

II. Από το εισόδημα από κινητές αξίες:

- α) Οι τόκοι εθνικών δανείων, τα οποία εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια, με ομολογίες, εφόσον απαλλάσσονται από το νόμο.
- β) Οι τόκοι των ενυπόθηκων δανείων, που χορηγούνται από την αλλοδαπή από αλλοδαπούς δανειστές σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας.
- γ) Τα μερίσματα των μετοχών και των ιδρυτικών τίτλων των ελληνικών Ανωνύμων Εταιρειών, που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων.
- δ) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της ΔΕΗ και του ΟΤΕ, εφόσον προβλέπεται απαλλαγή από το νόμο.
- ε) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων, που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε δραχμές ή συνάλλαγμα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

III. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

- α) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, που υποβάλλονται σε ειδικό φόρο.
- β) Τα κέρδη από εκμετάλλευση περιπτέρων, καφενείων, κυλικείων, κουρείων κ.τλ., τα οποία λειτουργούν σε κτίρια και καταστήματα που στεγάζονται σε δημόσιες, δημοτικές, εκκλησιαστικές υπηρεσίες και Ν.Π.Δ.Δ. και πραγματοποιούνται από ανάπηρους ή θύματα πολέμων. Στα άτομα αυτά έχει χορηγηθεί σχετική άδεια. Επίσης δεν φορολογείται η εκμετάλλευση των περιπτέρων, καφενείων κ.τλ. που έχει παραχωρηθεί από τον ανάπηρο ή το θύμα πολέμου σε τρίτους με αντάλλαγμα.

IV. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

- α) Οι συντάξεις και οι κάθε φύσης περιθάλψεις, που παρέχονται στους ανάπηρους και θύματα πολέμου ή στις οικογένειές τους.
- β) Τα έξοδα παράστασης, που παρέχονται στους νομάρχες μέχρι ποσό ίσο με τα 2/3 των ετήσιων κύριων αποδοχών τους. Επίσης όλα τα έξοδα παράστασης που παρέχονται στους δημάρχους, αντιδημάρχους και προέδρους κοινοτήτων του Κράτους.
- γ) Το εξωδρυματικό επίδομα που καταβάλλεται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.
- δ) Οι αμοιβές, που καταβάλλονται από το ελληνικό δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τον ΕΟΤ και το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών σε

ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες ξένων χωρών για τη συμμετοχή τους σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις.

- ζ) Τα χρηματικά βραβεία, που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών για τη βράβευση επιστημονικών καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων.

13.4 Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο

Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο τα εξής πρόσωπα:

- α. Ο ή η σύζυγος, που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
- β. Τα ανήλικα άγαμα παιδιά του, δηλ. τα παιδιά του που δεν έχουν υπερβεί την ηλικία των 18 ετών.
- γ. Τα ενήλικα άγαμα παιδιά, που δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σ' αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού.
- δ. Τα άγαμα παιδιά που δε σπουδάζουν, αλλά υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
- ε. Τα άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούντα σε χηρεία παιδιά, αν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
- στ. Οι ανιόντες (γονείς κ.τλ.) των συζύγων.
- ζ. Οι αδελφοί και οι αδελφές των δύο συζύγων, όταν είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε χηρεία και παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
- η. Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους.

Τα παραπάνω πρόσωπα (β-η) θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο, αν συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν ξεπερνά το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) δρχ.

Στην περίπτωση που τα πρόσωπα παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία, το προηγούμενο εισόδημα δεν πρέπει να ξεπερνά το ποσό των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) δρχ.

13.5 Εκπτώσεις δαπανών από το συνολικό καθαρό εισόδημα

Από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται κατά περίπτωση τα παρακάτω ποσά:

- α) 1. Ποσοστό 30% της δαπάνης του ενοικίου, που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογένειάς του και μέχρι ποσοστό 15% του εισοδήματος, που δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Το ποσό, που

εκπίπτει, δεν μπορεί να ξεπερνά τις 240.000 δρχ. και δεν το δικαιούνται οι φορολογούμενοι, που παίρνουν στεγαστικό επίδομα.

Παράδειγμα: Ετήσιο ενοίκιο 1.000.000 δρχ. και το συνολικό εισόδημα 3.000.000 δρχ. Το ποσό της έκπτωσης είναι $1.000.000 \times 30\% = 300.000$ δρχ. Το ποσοστό 15% του εισοδήματος είναι: $3.000.000 \times 15\%$ του εισοδήματος που είναι 450.000 δρχ. Το ποσό των 300.000 δρχ. δεν ξεπερνά το 15% του εισοδήματος που είναι 450.000 δρχ. Η έκπτωση όμως θα περιορισθεί στο ποσό των 240.000 δρχ. που είναι το ανώτερο ποσό, που μπορεί να αναγνωρισθεί. Επίσης, αν το ετήσιο ενοίκιό του ήταν 600.000 δρχ. και το συνολικό του εισόδημα 2.000.000 δρχ., το ποσό του ενοικίου που θ' αναγνωρισθεί για έκπτωση είναι 180.000 δρχ. ($600.000 \times 30\%$).

2. Ποσοστό 30% της δαπάνης του ενοικίου, που καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για την ικανοποίηση στεγαστικών αναγκών των παιδιών του, τα οποία σπουδάζουν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, εφόσον αυτά τον βαρύνουν και εφόσον οι κατοικίες που μισθώνονται βρίσκονται στην περιοχή που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν και δεν διαθέτουν άλλη κατοικία στην περιοχή αυτή. Το ποσοστό έκπτωσης δεν μπορεί να ξεπερνά το 10% του εισοδήματος που δηλώνεται και μέχρι ποσού 120.000 δρχ.

Παράδειγμα: Αν ο φορολογούμενος έχει δηλώσει ότι καταβάλλει για ενοίκιο της κατοικίας του παιδιού του, που φοιτά σε ανώτατη σχολή, ποσό 800.000 δρχ. και δηλώνει ετήσιο εισόδημα 3.000.000 δρχ., το ποσό του ενοικίου που θα αναγνωρισθεί για έκπτωση θα είναι 120.000 δρχ., δηλαδή το ανώτερο ποσό που μπορεί να αναγνωρισθεί.

- β) Το ποσό της ετήσιας δαπάνης, που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιση ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων, καθώς και των ασφαλιστρών για ασφαλιστήρια ασθενείας, που αφορούν την ασφάλιση του υπόχρεου, του άλλου συζύγου και των παιδιών που τους βαρύνουν.

Το ποσό αυτής της δαπάνης δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό 4% του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος, που δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση, και μέχρι ποσό ύψους 200.000 δρχ. αθροιστικά και για τους δύο συζύγους.

Παράδειγμα: Ο σύζυγος δηλώνει εισόδημα 2.000.000 δρχ. και η σύζυγός του 1.400.000 δρχ.

Το ποσοστό 4% του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος που μπορεί να εκπεσθεί είναι $3.400.000 \times 4\% = 136.000$ δρχ.

Αν τα ασφάλιστρα που πληρώνει ο σύζυγος είναι 80.000 δρχ. και η σύζυγος 70.000 δρχ. σύνολον 150.000 δρχ. > 136.000 δρχ., τότε στο σύζυγο θα αναγνωρισθούν για έκπτωση $80.000/150.000 \times 136.000 = 72.533$ δρχ. και στη σύζυγο $70.000/150.000 \times 136.000 = 63.467$ Συνολικά: $72.533 + 63.467 = 136.000$ δρχ.

- γ) Ποσοστό 40% της δαπάνης για παράδοση στο σπίτι ιδιαιτέρων μαθημάτων ή φροντιστηρίων οποιασδήποτε εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, που καταβάλλει ετήσια ο φορολογούμενος για κάθε παιδί που τον βαρύνει ή για τον ίδιο και μέχρι ποσού 150.000 δρχ. για κάθε ένα από τα πρόσωπα αυτά.

Παράδειγμα: Αν ο φορολογούμενος παρακολουθεί μαθήματα ξένων γλωσσών και καταβάλλει ετησίως ποσό 200.000 δρχ. και για το παιδί του έχει καταβάλλει σε φροντιστήριο 500.000 δρχ., το ποσό που θα του αναγνωρισθεί για έκπτωση, θα είναι 80.000 για τον ίδιο ($200.000 \times 40\%$) και 150.000 δρχ. για το παιδί του ($500.000 \times 40\% = 200.000 > 150.000$).

- δ) Το συνολικό ποσό των εισφορών, που καταβάλλονται από το φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισής του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο. Το ίδιο ισχύει και για το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισής του σε ταμεία, που έχουν συσταθεί με νόμο.
- ε) Το συνολικό ποσό των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων, που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν.

Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται:

- α) Οι αμοιβές, που καταβάλλονται για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις.
- β) Τα έξοδα νοσηλείας, που καταβάλλονται σε νοσοκομεία ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης στο νοσοκομείο ή σε κλινική.
- γ) Η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη.
- δ) Τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των παιδιών ανεξαρτήτου ηλικίας, που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή βρίσκονται σε κατάσταση χηρείας, εφόσον το εισόδημά τους δεν ξεπερνά τις 600.000 δρχ. και πάσχουν από ανίατο νόσημα. Επίσης και η δαπάνη για την περίθαλψη των τυφλών, κωφαλάλων ή διανοητικά καθυστερημένων παιδιών του φορολογούμενου, στα οποία περιλαμβάνεται και η δαπάνη που καταβάλλεται για δίδακτρα ή τροφεία των παιδιών σε ειδικές σχολές ή θεραπευτήρια.
- ε) Ποσό ίσο με το 50% της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, που λειτουργούν νόμιμα.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι:

- α) Δε μεταφέρεται σε επόμενα έτη το ακάλυπτο ποσό των πιο πάνω δαπανών.
- β) Αν τα νοσήλια ξεπερνούν το ποσό των 10.000.000 δρχ. και το οικογενειακό εισόδημα του υπόχρεου ξεπερνά τα 10.000.000 δρχ., το ποσό των νοσηλίων που εκπίπτει περιορίζεται στο 50% του ποσού πάνω από 10.000.000 δρχ. και μέχρι 15.000.000 δρχ.

στ) Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, τα Α.Ε.Ι., τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία, που αποτελούν Ν.Π.Ι.Δ., καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

ζ) Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων μέσα στο κρίσιμο οικονομικό έτος, που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για:

- Στεγαστικά δάνεια, που έχουν χορηγηθεί στο φορολογούμενο με υποθήκη ή με προσημείωση από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα ταχυδρομικά ταμειυτήρια και άλλους πιστωτικούς οργανισμούς.
- Χρέη προς το Δημόσιο από Φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής που οφείλονται απ' αυτόν.
- Προκαταβολές, που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας για απόκτηση στέγης από τους βοηθηματούχους.

Το συνολικό αφαιρούμενο ποσό για τους τόκους, που καταβάλλονται από το φορολογούμενο, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μεγαλύτερο από το 25% του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος, που δηλώθηκε εμπρόθεσμα. Αυτός ο περιορισμός δεν ισχύει μόνο στην περίπτωση που οι τόκοι αναφέρονται σε δάνεια για την απόκτηση πρώτης κατοικίας.

η) Δαπάνη για συστήματα χρήσης φυσικού αερίου ή για ανανεώσιμες πηγές ενέργειας.

Αφαιρείται ποσοστό 75% της δαπάνης για την αγορά οικιακών συσκευών που λειτουργούν με φυσικό αέριο ή άλλες ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (αιολικής - ηλιακής, γεωθερμικής κ.τ.λ.), καθώς και το ποσό της δαπάνης για την αγορά και την εγκατάσταση αυτών.

θ) Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται ποσοστό 30% του συνολικού ετήσιου ποσού των οικογενειακών του δαπανών, για την αγορά αγαθών (π.χ. οικιακών συσκευών, επίπλων, ενδυμάτων, υποδημάτων, βιβλίων κ.τλ.) ή υπηρεσιών (π.χ. εγκατάσταση και επισκευή οικιακών συσκευών, αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών, ενοίκιο θερινής κατοικίας, δαπάνης σε εστιατόρια, κομμωτήρια κ.τλ.).

Δεν περιλαμβάνονται στις οικογενειακές δαπάνες:

- 1) Δαπάνες για ασφάλιστρα πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, οικοδομών, έξοδα επισκευής και συντήρησης αυτών καθώς και αμοιβές δικηγόρων για δίκες σε διαφορές για απόδοση ενοικίου.
- 2) Δαπάνες για αγορά αυτοκινήτου, πλοίων αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.
- 3) Δαπάνες για αγορές τροφίμων και ποτών, εφόσον αυτά καταναλώνονται ή σερβίρονται στα καταστήματα πώλησης, καθώς και η αγορά καυσίμων (βενζίνη, πετρέλαιο).
- 4) Δαπάνες για νερό - τηλέφωνο - ηλεκτρικό ρεύμα, ασφάλιστρα και τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων.
- 5) Δαπάνες για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία (Δημοτικό - Γυμνάσιο - Λύκειο).

Το ποσό, που αφαιρείται συνολικά και από τους δύο συζύγους, δεν μπορεί να ξεπεράσει το ποσό των 300.000 δρχ., το οποίο μερίζεται μεταξύ τους ανάλογα με το εισόδημα του καθενός.

- ι) Από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται επίσης οι έκτακτες εισφορές, που έχουν επιβληθεί με διάφορους νόμους.
- κ) Χωρίς δικαιολογητικά εκπίπτει ως δαπάνη ποσό ύψους 500.000 δρχ. για τον ίδιο τον φορολογούμενο ή για καθένα από τα πρόσωπα, που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν:
 - Παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, σύμφωνα με τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό.
 - Είναι τυφλοί, που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία.
 - Είναι νεφροπαθείς ή πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.
 - Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες.
 - Είναι θύματα πολέμου.

Στην περίπτωση που η σύζυγος έχει εισόδημα, οι δαπάνες που αφορούν τόσο την ίδια, όσο και τα παιδιά της από προηγούμενο γάμο, τους γονείς της κ.τ.λ., αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.

Όταν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό που έχει είναι κατώτερο από τα ποσά των δαπανών που αναφέρονται σε έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης καθώς και εκείνων που εκπίπτουν ως δαπάνη για τα πρόσωπα που συνοικούν και τον βαρύνουν που παρουσιάζουν αναπηρία 67% κ.τ.λ., τότε ολόκληρο το ποσό των δαπανών ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Παράδειγμα 1°

Ένας εργαζόμενος με σύζυγο, που δεν εργάζεται, δύο παιδιά και προστατευόμε-

νο μέλος τον πατέρα του, ο οποίος παρουσιάζει φυσική αναπηρία πάνω από 67%, εμφάνισε ετήσιο καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες για το 1998, 7.000.000 δραχμές. Για το ίδιο οικονομικό έτος παρουσίασε τα νόμιμα παραστατικά για τις εξής δαπάνες:

- α) 60.000 δρχ. το μήνα για ενοίκιο κύριας κατοικίας.
- β) 100.000 δρχ. για το φροντιστήριο του ενός παιδιού.
- γ) 200.000 δρχ. για ασφάλιστρα ζωής.
- δ) 120.000 δρχ. για νοσοκομειακή περίθαλψη.

Να προσδιορισθεί το συνολικό ποσό έκπτωσης, που δικαιούται ο εργαζόμενος.

- α) Έκπτωση ποσού της δαπάνης του ενοικίου κύριας κατοικίας.

Ετήσιο ενοίκιο (60.000 δρχ./μήνα × 12 μήνες)	720.000 δρχ.
Ποσό έκπτωσης (720.000 δρχ. × 30%)	216.000 δρχ.
Όριο λόγω εισοδήματος (7.000.000 δρχ. × 15%)	1.050.000 δρχ.
Ανώτατο όριο	240.000 δρχ.

Το ποσό της έκπτωσης 216.000 δρχ. είναι μικρότερο τόσο από το όριο λόγω εισοδήματος (1.050.000 δρχ.), όσο και από το ανώτατο όριο, που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις (240.000 δρχ.). Επομένως:

Εκπίπτει ποσό 216.000 δρχ.

- β) Έκπτωση ποσού της δαπάνης φροντιστηριακών μαθημάτων

Ποσό έκπτωσης (100.000 δρχ. × 40%)	40.000 δρχ.
Ανώτατο όριο	150.000 δρχ.

Το ποσό έκπτωσης των 40.000 δρχ.

είναι μικρότερο του ανώτατου ορίου (150.000 δρχ.). Επομένως:

Εκπίπτει ποσό 40.000 δρχ.

- γ) Έκπτωση ποσού της δαπάνης για ασφάλιστρα ζωής

Δαπάνη για ασφάλιστρα ζωής	200.000 δρχ.
Όριο λόγω εισοδήματος (7.000.000 × 4%)	280.000 δρχ.
Ανώτατο όριο	200.000 δρχ.

Το ποσό της δαπάνης (200.000 δρχ.) είναι μικρότερο από το επιτρεπόμενο όριο λόγω εισοδήματος (280.000 δρχ.). Επομένως:

Εκπίπτει ποσό 200.000 δρχ.

- δ) Έκπτωση ποσού για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης.

Εκπίπτει το σύνολο του ποσού, 120.000 δρχ.

- ε) Έκπτωση ποσού για προστατευόμενο μέλος με αναπηρία 67%.

Εκπίπτει ποσό 500.000 δρχ.

Επομένως, το συνολικό ποσό έκπτωσης, που δικαιούται ο φορολογούμενος αυτός είναι:

α) Έκπτωση ποσού για ενοίκιο κύριας κατοικίας	216.000 δρχ.
β) Έκπτωση ποσού για φροντιστήρια	40.000 δρχ.
γ) Έκπτωση ποσού για ασφάλιστρα ζωής	200.000 δρχ.
δ) Έκπτωση ποσού για νοσοκομειακή περίθαλψη	120.000 δρχ.
ε) Έκπτωση για προστατευόμενο μέλος	500.000 δρχ.
	<u>1.076.000 δρχ.</u>

Παράδειγμα 2ο

Μια οικογένεια μισθωτών με ένα παιδί και προστατευόμενα μέλη, που παρουσιάζουν αναπηρία 67%, τον πατέρα του συζύγου και τη μητέρα της συζύγου εμφάνισαν για το 1998 ετήσιο καθαρό εισόδημα 3.500.000 δρχ. ο σύζυγος και 2.000.000 η σύζυγος. Για το ίδιο οικονομικό έτος παρουσίασαν τα νόμιμα παραστατικά για τις εξής δαπάνες:

- α) 40.000 δρχ. το μήνα για ενοίκιο κατοικίας του παιδιού, που σπουδάζει στα Τ.Ε.Ι. - Χαλκίδας.
- β) 300.000 δρχ. για ασφάλιστρα ζωής του συζύγου.
- γ) 150.000 δρχ. για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης της συζύγου.
- δ) 100.000 δρχ. τόκοι για στεγαστικό δάνειο, που έχει ληφθεί από το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, για απόκτηση πρώτης κατοικίας.

Να προσδιορισθεί το συνολικό ποσό έκπτωσης, που δικαιούνται οι εργαζόμενοι.

Ποσό έκπτωσης που δικαιούνται:

1. Ο σύζυγος

- α) Έκπτωση ποσού της δαπάνης του ενοικίου του παιδιού, που σπουδάζει στα ΤΕΙ - Χαλκίδας

Ετήσιο ενοίκιο ($40.000 \text{ δρχ.} / \text{μήνα} \times 12 \text{ μήνες}$)	480.000 δρχ.
Ποσό έκπτωσης ($480.000 \text{ δρχ.} \times 30\%$)	144.000 δρχ.
Όριο λόγω εισοδήματος ($3.500.000 \text{ δρχ.} \times 10\%$)	350.000 δρχ.
Ανώτατο όριο	120.000 δρχ.

Το ποσό της έκπτωσης 144.000 δρχ. είναι μικρότερο του ορίου που επιτρέπει το εισόδημα (350.000 δρχ.), αλλά είναι μεγαλύτερο του ανωτάτου ορίου που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις (120.000 δρχ.). Επομένως:

Εκπίπτει ποσό 120.000 δρχ.

- β) Έκπτωση ποσού της δαπάνης για ασφάλιστρα ζωής.

Δαπάνη για ασφάλιστρα ζωής	300.000 δρχ.
Όριο λόγω εισοδήματος ($5.500.000 \text{ δρχ.} \times 4\%$)	220.000 δρχ.
Ανώτατο όριο	200.000 δρχ.

Το ποσό της δαπάνης 300.000 δρχ. είναι μεγαλύτερο και από το όριο λόγω οικογενειακού εισοδήματος (220.000 δρχ.) και από το ανώτατο επιτρεπόμενο όριο (200.000 δρχ.).

Επομένως:

Εκπίπτει ποσό 200.000 δρχ.

γ) Έκπτωση ποσού δεδουλευμένων τόκων για στεγαστικό δάνειο.

Εκπίπτει ποσό 100.000 δρχ.

δ) Έκπτωση ποσού για προστατευόμενο μέλος με αναπηρία 67%.

Εκπίπτει ποσό 500.000 δρχ.

Συνολικό ποσό έκπτωσης του συζύγου:

α) Έκπτωση ποσού ενοικίου παιδιού 120.000 δρχ.

β) Έκπτωση ποσού για ασφάλιστρα ζωής 200.000 δρχ.

γ) Έκπτωση ποσού δεδουλευμένων τόκων 100.000 δρχ.

δ) Έκπτωση ποσού για προστατευόμενο μέλος 500.000 δρχ.

Σύνολο 920.000 δρχ.

II. Η σύζυγος

α) Έκπτωση ποσού για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης.

Εκπίπτει ποσό 150.000 δρχ.

β) Έκπτωση ποσού για προστατευόμενο μέλος με αναπηρία 67%.

Εκπίπτει ποσό 500.000 δρχ.

Συνολικό ποσό έκπτωσης της συζύγου

α) Έκπτωση ποσού για νοσοκομειακή περίθαλψη 150.000 δρχ.

β) Έκπτωση ποσού για προστατευόμενο μέλος 500.000 δρχ.

Σύνολο 650.000 δρχ.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομο-σχεδίου προβλέπεται ενιαίο όριο έκπτωσης από το εισόδημα για τις δαπάνες ενοικίου κύριας κατοικίας του φορολογουμένου και των παιδιών του που σπουδάζουν σε άλλη περιοχή της χώρας, για τα ασφάλιστρα ζωής, για τα διδάκτρα και για τις δαπάνες εγκατά-στασης οικιακών συσκευών, χρήσης φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών ενέργειας.

Κάθε μια από τις δαπάνες αυτές θα εκπίπτει μέχρι ποσού 150.000 δρχ. και για το επιπλέον ποσό θα εκπίπτει ποσοστό 40%, υπό τη προϋπόθεση, ότι το σύνολο της έκ-πτωσης δε θα υπερβαίνει τις 250.000 δρχ.

Περιορίζεται στα 120 τ.μ. για όλους τους φορολογούμενους η έκταση της πρώτης κατοικίας για την οποία αναγνωρίζεται έκπτωση των τόκων από το στεγαστικό δάνειο. Η διάταξη αυτή αφορά τις συμβάσεις δανείων που θα συναφθούν από το έτος 2000.

Καταργείται το ποσό της έκπτωσης από την έκτακτη εισφορά του Άρθρου 7 του Ν. 2364/95 και του Άρθρου 11 του Ν. 1870/89.

Επίσης προβλέπεται έκπτωση δαπάνης 500.000 δρχ. από το εισόδημα για νεφρο-παθείς και πάσχοντες από μεσογειακή αναιμία.

13.6 Υπολογισμός του φόρου

Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των ποσών των μειώσεων και των δαπανών από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά φορολογική κλίμακα. Η κλίμακα που ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 1998 είναι εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 1999

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
1.055.000	0	-0-	1.055.000	-0-
1.582.500	5	79.125	2.637.500	79.125
1.582.500	15	237.375	4.220.000	316.500
3.165.000	30	949.500	7.385.000	1.266.000
8.440.000	40	3.376.000	15.825.000	4.642.000
Υπερβάλλον	45			

Για το φορολογούμενο τον οποίο βαρύνουν παιδιά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την παραπάνω κλίμακα, μειώνεται ως εξής:

α) Για τον φορολογούμενο, που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος, στον οποίο έχει ανατεθεί η επιμέλεια παιδιών, με τα ακόλουθα ποσά:

- 25.000 δρχ. για κάθε παιδί του, όταν έχει μέχρι δύο παιδιά που τον βαρύνουν.
- 35.000 δρχ. για κάθε παιδί του, όταν έχει τρία παιδιά που τον βαρύνουν.
- 45.000 δρχ. για κάθε παιδί του, όταν έχει τέσσερα παιδιά και πάνω που τον βαρύνουν.

Ειδικά για τον φορολογούμενο, που αποκτά εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις εφαρμόζεται η πιο κάτω κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1999

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
1.355.000	0	-0-	1.355.000	-0-
1.282.500	5	64.125	2.637.500	64.125
1.582.500	15	237.375	4.220.000	301.500
3.165.000	30	949.500	7.385.000	1.251.000
8.440.000	40	3.376.000	15.825.000	4.627.000
Υπερβάλλον	45			

β) Για το φορολογούμενο, που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για 9 τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησε αυτό το εισόδημα στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκάνησου, καθώς και σε περιοχή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλης, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας, που περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους 20 χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή, τα ποσά μείωσης φόρου, που προαναφέρθηκε, προσαυξάνονται κατά 10.000 δρχ. για κάθε παιδί που βαρύνει τον φορολογούμενο.

Αν από την αφαίρεση αυτών των ποσών προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο, αυτό δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται με την οφειλή από τυχόν άλλα εισοδήματα του υπόχρεου ούτε μεταφέρεται, για να συμψηφιστεί με την οφειλή που προκύπτει στα εισοδήματα του άλλου συζύγου.

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

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου προβλέπεται αύξηση του αφορολόγητου ορίου για τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους στο 1.900.000 δρχ. για τα εισοδήματα του 1999 (από 1.355.000 δρχ. που ίσχυε ως τώρα) και σε 1.600.000 δρχ. για τους υπόλοιπους φορολογούμενους (από 1.055.000 δρχ. που ίσχυε ως τώρα).

Για τα εισοδήματα του 2000 το αφορολόγητο όριο αυξάνεται σε 2.300.000 δρχ. για τους μισθωτούς και συνταξιούχους και σε 2.000.000 δρχ. για τους υπόλοιπους φορολογούμενους.

Οπότε οι φορολογικές κλίμακες διαμορφώνονται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 1999 (ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ)

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
1.600.000	0	-0-	1.600.000	-0-
1.110.000	5	55.500	2.710.000	55.500
1.625.000	15	243.750	4.335.000	299.250
3.245.000	30	973.500	7.580.000	1.272.750
8.655.000	40	3.462.000	16.235.000	4.734.750
Υπερβάλλον	45			

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2000
(ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ)**

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
2.000.000	0	-0-	2.000.000	-0-
710.000	5	35.500	2.710.000	35.500
1.625.000	15	243.750	4.335.000	279.250
3.245.000	30	973.500	7.580.000	1.252.750
8.655.000	40	3.462.000	16.235.000	4.714.750
Υπερβάλλον	45			

Επίσης στο ίδιο νομοσχέδιο προβλέπεται αύξηση των εκπτώσεων (tax credits) για τα παιδιά. Συγκεκριμένα για τους φορολογούμενους με ένα παιδί το ποσό της έκπτωσης γίνεται 30.000 δρχ. από 25.000 δρχ.. Για τους φορολογούμενους με δυο παιδιά η έκπτωση είναι 35.000 δρχ. για το κάθε παιδί από 25.000 δρχ. Για τρία παιδιά η έκπτωση φτάνει τις 50.000 δρχ. από 35.000 δρχ. Το ποσόν των 50.000 δρχ. προσαυξάνεται κατά 10.000 δρχ. επιπλέον για κάθε παιδί του που τον βαρύνει πάνω από το τρίτο.

Έτσι, για παράδειγμα, μια οικογένεια που έχει ένα προστατευόμενο παιδί, θα έχει έκπτωση 30.000 δρχ., για δυο προστατευόμενα παιδιά θα έχει έκπτωση φόρου 70.000 δρχ., με τρία προστατευόμενα παιδιά θα έχει έκπτωση φόρου 150.000 δρχ., με τέσσερα παιδιά 240.000 δρχ. κ.τλ.

Παράδειγμα 1°

Το συνολικό καθαρό εισόδημα ενός μισθωτού για το 1998 είναι 3.000.000 δρχ.
Ποιο το ποσό του φόρου που πρέπει να καταβάλλει;

Σύμφωνα με την κλίμακα:

Μέχρι του ποσού	2.637.500 δρχ.	Αντιστοιχεί φόρος	64.125 δρχ.
Στο υπόλοιπο ποσό	362.500 δρχ. × 15%	Αντιστοιχεί φόρος	54.375 δρχ.
Στο σύνολο	3.000.000 δρχ.	Αναλογεί φόρος	118.500 δρχ.

Παράδειγμα 2

Μια οικογένεια μισθωτών με δύο παιδιά εμφάνισαν συνολικό καθαρό εισόδημα 3.800.000 δρχ. ο σύζυγος και 2.000.000 δρχ. η σύζυγος. Ποιο το ποσό του φόρου που αναλογεί στον κάθε σύζυγο;

I. Ο σύζυγος

Φόρος που αναλογεί στο εισόδημά του:

Μέχρι του ποσού	2.637.500 δρχ.	αντιστοιχεί φόρος	64.125 δρχ.
Στο υπόλοιπο ποσό	1.162.500 δρχ. × 15%	αντιστοιχεί φόρος	174.375 δρχ.
Στο σύνολο	3.800.000 δρχ.	αναλογεί φόρος	238.500 δρχ.

Επειδή είναι μισθωτός και έχει δύο παιδιά, δικαιούται μείωση φόρου
(25.000 δρχ. × 2) = 50.000 δρχ.

Το συνολικό ποσό του φόρου, που οφείλει ο σύζυγος, είναι (238.500 δρχ. - 50.000 δρχ.) = 188.500 δρχ.

II. Η σύζυγος

Φόρος που αναλογεί στο εισόδημά της:

Μέχρι του ποσού	1.355.000 δρχ.	αντιστοιχεί φόρος	0 δρχ.
Στο υπόλοιπο ποσό	645.000 δρχ. × 5%	αντιστοιχεί φόρος	32.250 δρχ.
Στο σύνολο	2.000.000 δρχ.	αναλογεί φόρος	32.250 δρχ.

Το συνολικό ποσό του φόρου, που οφείλει η σύζυγος, είναι 32.250 δρχ.

Το συνολικό ποσό του φόρου, που οφείλει η οικογένεια, είναι:

$$188.500 + 32.250 = 220.750 \text{ δρχ.}$$

Παράδειγμα 3

Σε μια οικογένεια ο σύζυγος είναι ελεύθερος επαγγελματίας και η σύζυγος καθηγήτρια Γυμνασίου. Έχουν δύο παιδιά και συνοικεί μαζί τους και τους βαρύνει η μητέρα της συζύγου, που παρουσιάζει αναπηρία σε ποσοστό πάνω από 67%. Για το 1998 το συνολικό καθαρό εισόδημα του συζύγου ήταν 4.800.000 δρχ. και της συζύγου 3.000.000 δρχ. Την ίδια περίοδο παρουσίασαν τα νόμιμα παραστατικά για τις εξής δαπάνες:

- α) 100.000 δρχ. το μήνα για ενοίκιο κύριας κατοικίας.
- β) 200.000 δρχ. για το φροντιστήριο του ενός παιδιού.
- γ) 40.000 δρχ. το μήνα για ενοίκιο του άλλου παιδιού, που σπουδάζει στο Πανεπιστήμιο Αιγαίου στη Χίο.
- δ) 100.000 δρχ. για νοσοκομειακή περίθαλψη της μητέρας της συζύγου.
- ε) 300.000 δρχ. για ασφάλιστρα ζωής του συζύγου.

Να προσδιοριστεί ο φόρος, που οφείλει η οικογένεια (χωρίς να ληφθούν υπόψη αντικειμενικά κριτήρια του συζύγου).

A. Ποσό έκπτωσης που δικαιούται:

I. Ο σύζυγος

α) Έκπτωση ποσού της δαπάνης του ενοικίου κύριας κατοικίας

Ετήσιο ενοίκιο ($100.000 \text{ δρχ./ μήνα} \times 12 \text{ μήνες}$) 1.200.000 δρχ.

Ποσό έκπτωσης ($1.200.000 \text{ δρχ.} \times 30\%$) 360.000 δρχ.

Όριο λόγω εισοδήματος ($4.800.000 \text{ δρχ.} \times 15\%$) 720.000 δρχ.

Ανώτατο όριο 240.000 δρχ.

Το ποσό της έκπτωσης 360.000 δρχ. είναι μικρότερο από το όριο λόγω εισοδήματος (720.000 δρχ.), αλλά είναι μεγαλύτερο από το ανώτατο επιτρεπόμενο όριο (240.000 δρχ.). Επομένως:

Εκπίπτει ποσό 240.000 δρχ.

β) Έκπτωση ποσού της δαπάνης για το φροντιστήριο

Ποσό έκπτωσης ($200.000 \text{ δρχ.} \times 40\%$) 80.000 δρχ.

Ανώτατο όριο 150.000 δρχ.

Επομένως, εκπίπτει ποσό 80.000 δρχ.

γ) Έκπτωση ποσού της δαπάνης του ενοικίου του παιδιού που σπουδάζει στη Χίο.

Ετήσιο ενοίκιο ($40.000 \text{ δρχ./ μήνα} \times 12 \text{ μήνες}$) 480.000 δρχ.

Ποσό έκπτωσης ($480.000 \text{ δρχ.} \times 30\%$) 144.000 δρχ.

Όριο λόγω εισοδήματος ($4.800.000 \text{ δρχ.} \times 10\%$) 480.000 δρχ.

Ανώτατο όριο 120.000 δρχ.

Το ποσό έκπτωσης 144.000 δρχ. είναι μικρότερο του ορίου εισοδήματος (480.000 δρχ.) αλλά μεγαλύτερο του ανώτατου επιτρεπόμενου ορίου (120.000 δρχ.).

Επομένως:

Εκπίπτει ποσό 120.000 δρχ.

δ) Έκπτωση ποσού της δαπάνης για ασφάλιστρα ζωής

Δαπάνη για ασφάλιστρα ζωής 300.000 δρχ.

Όριο λόγω εισοδήματος ($4.800.000 + 3.000.000 \times 4\%$) 312.000 δρχ.

Ανώτατο όριο 200.000 δρχ.

Το ποσό της δαπάνης (300.000 δρχ.) είναι μικρότερο και από το όριο λόγω εισοδήματος (312.000 δρχ.), αλλά μεγαλύτερο από το ανώτατο επιτρεπόμενο όριο (200.000 δρχ.). Επομένως:

Εκπίπτει ποσό 200.000 δρχ.

Συνολικό ποσό έκπτωσης του συζύγου:

α) Έκπτωση ποσού ενοικίου κύριας κατοικίας 240.000 δρχ.

β) Έκπτωση ποσού για φροντιστήριο 80.000 δρχ.

γ) Έκπτωση ποσού ενοικίου παιδιού που σπουδάζει 120.000 δρχ.

δ) Έκπτωση ποσού της δαπάνης για ασφάλιστρα ζωής 200.000 δρχ.

Σύνολο 640.000 δρχ.

II. Η σύζυγος

α) Έκπτωση ποσού για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης της μητέρας της.

Εκπίπτει ποσό 100.000 δρχ.

β) Έκπτωση ποσού για προστατευόμενο μέλος με αναπηρία 67% και πάνω εκπίπτει ποσό 500.000 δρχ.

Συνολικό ποσό έκπτωσης της συζύγου

α) Έκπτωση ποσού για νοσοκομειακή περίθαλψη 100.000 δρχ.

β) Έκπτωση ποσού για προστατευόμενο μέλος 500.000 δρχ.

Σύνολο 600.000 δρχ.

B. Φόρος που οφείλεται

Συνολικό καθαρό εισόδημα:

I. Του συζύγου: $(4.800.000 - 640.000)$ δρχ. = 4.160.000 δρχ.

II. Της συζύγου: $(3.000.000 - 600.000)$ 2.400.000 δρχ.

Φόρος που οφείλει

I. Ο σύζυγος

Φόρος που αναλογεί στο εισόδημά του

Μέχρι του ποσού 2.637.500 δρχ. αντιστοιχεί φόρος 79.125 δρχ.

Στο υπόλοιπο ποσό 1.522.500 δρχ. $\times 15\%$ αντιστοιχεί φόρος 228.375 δρχ.

Στο σύνολο 4.160.000 δρχ. αναλογεί φόρος 307.500 δρχ.

Επειδή τον φορολογούμενο βαρύνουν δύο παιδιά, ο φόρος μειώνεται κατά $25.000 \times 2 = 50.000$ δρχ.

Επομένως, συνολικό ποσό φόρου που οφείλει ο σύζυγος είναι

$307.500 - 50.000 = 257.500$ δρχ.

II. Η σύζυγος

Φόρος που αναλογεί στο εισόδημά της:

Μέχρι του ποσού 1.355.000 δρχ. αντιστοιχεί φόρος 0 δρχ.

Στο υπόλοιπο ποσό 1.045.000 δρχ. $\times 5\%$ αντιστοιχεί φόρος 52.250 δρχ.

Στο σύνολο 2.400.000 δρχ. αναλογεί φόρος 52.250 δρχ.

Επομένως συνολικό ποσό φόρου, που οφείλει η σύζυγος, είναι 52.250 δρχ.

Το συνολικό ποσό του φόρου που οφείλει η οικογένεια είναι

$(257.500 + 52.250) = 309.750$ δρχ.

Σημείωση: Σε όλα τα παραδείγματα ο υπολογισμός του φόρου, έχει υπολογιστεί με τη κλίμακα φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 1999, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι μεταβολές του νέου φορολογικού νομοσχεδίου.

13.7 Συμπληρωματικός φόρος

Όταν στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, (εκτός από το ποσό του τεκμαρτού απαλλασσόμενου εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας) το ακαθάριστο ποσό αυτού του εισοδήματος υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Ειδικά, ο συντελεστής αυτός αυξάνεται σε 6% και επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση, εκμίσθωση κ.τλ. κατοικιών με επιφάνεια, κάθε μίας από αυτές, πάνω από 300 τ.μ.

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του (κύριου) φόρου, που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου προβλέπεται μείωση του συμπληρωματικού φόρου για τα εισοδήματα από ακίνητα από 3% σε 1,5 %, ενώ για τα ακίνητα μεγαλύτερα από 300 τ.μ. ο συμπληρωματικός φόρος μειώνεται από 6% σε 3%.

13.8 Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος

- Υπολογίζεται με βάση ποσοστό 55% στο ποσό του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου. Από αυτό το γινόμενο αφαιρούνται τα ποσά των φόρων, που παρακρατήθηκαν κατά την απόκτηση του εισοδήματος.
- Δε βεβαιώνεται προκαταβολή, αν δηλώνονται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας, καθώς και όταν το ποσό της δεν υπερβαίνει τις 5.000 δρχ.

13.9 Κίνητρα ανάπτυξης μικρών νησιών

1. Τα φυσικά πρόσωπα, που είναι μόνιμοι κάτοικοι σε μικρά νησιά της χώρας μας, δικαιούνται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση. Ειδικότερα, το συνολικό τους εισόδημα, ανεξάρτητα από τον τόπο που βρίσκεται η πηγή που προκύπτουν τα επιμέρους εισοδήματα, υπόκειται σε φόρο με βάση την ακόλουθη φορολογική κλίμακα:

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1998 ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ
ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΠΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥΝ ΣΕ ΜΙΚΡΑ ΝΗΣΙΑ**

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
3.055.000	0	-0-	3.055.000	-0-
1.582.500	5	79.125	4.367.500	79.125
1.582.500	15	237.375	6.220.000	301.500
8.440.000	40	3.376.000	17.825.000	4.627.000
Υπερβάλλον	45			

13.10 Εκπτώσεις από το φόρο και προθεσμία καταβολής του

Από το φόρο, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα, εκπίπτουν οι παρακάτω φόροι:

- α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε από το φορολογούμενο.
- β) Ο φόρος που παρακρατήθηκε στην πηγή από ορισμένα εισοδήματα (π.χ. μισθωτών υπηρεσιών, κινητών αξιών κ.τλ.).
- γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν εκεί και τα οποία φορολογούνται και στην Ελλάδα, επειδή ο φορολογούμενος κατοικεί εδώ. Ο φόρος αυτός δεν πρέπει να ξεπερνά το ποσό του φόρου, που αναλογεί στην Ελλάδα για το αλλοδαπό εισόδημα.

Ο φόρος που αναλογεί στην Ελλάδα για το εισόδημα, που αποκτήθηκε στο εξωτερικό, βρίσκεται αν μερισθεί ο φόρος, που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα σε μέρη ανάλογα των δύο τμημάτων του εισοδήματος, δηλαδή εκείνου που αποκτάται στην Ελλάδα και εκείνου που αποκτάται στο εξωτερικό.

Στην περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή στο υπόλοιπο που απομένει μετά τις εκπτώσεις που προαναφέρθηκαν, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα αντίστοιχα από την βεβαίωση του φόρου. Αν το συνολικό ποσό οφειλής για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του αθροιστικά είναι μέχρι το ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) δραχμών, αυτό μπορεί να καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Αν το ποσό του φόρου καταβληθεί εφάπαξ μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης από τον οφειλέτη του, παρέχεται έκπτωση 2,5% στο οφειλόμενο ποσό.

Αν για οποιοδήποτε λόγο ο φόρος βεβαιώνεται μετά τον μήνα Οκτώβριο του τρέχοντα οικονομικού έτους, ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ (χωρίς έκπτωση).

13.11 Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε. και Ε.Ε.

Με τις διατάξεις που ισχύουν υπόκεινται σε φόρο και οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

Οι εταιρείες αυτές θα φορολογούνται στο εξής στο όνομα του νομικού προσώπου, ενώ με τον προηγούμενο νόμο οι εταιρείες αυτές δεν ήσαν υποκείμενο φόρου, αλλά ήσαν οι εταίροι τους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στα κέρδη του νομικού προσώπου.

Τα κέρδη στο εξής θα φορολογούνται με συντελεστή 35%. Με την επιβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών των εταίρων, οι οποίοι συμμετέχουν στις εταιρείες αυτές.

Ο συντελεστής 35% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από αυτά:

- α) Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι εντόκων γραμματίων Δημοσίου, τόκοι καταθέσεων κ.τ.λ.).
- β) Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια Ε.Π.Ε. κ.τ.λ.
- γ) Ειδικά, προκειμένου για Ο.Ε. και Ε.Ε. από τα κέρδη που απομένουν από την εφαρμογή των διατάξεων των παραπάνω περιπτώσεων α' και β', αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους, Φυσικά Πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά στην εταιρεία.

Τονίζεται ότι η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής από τα συνολικά κέρδη της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους, εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση περισσότερων ομορρύθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας, που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμου υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την Ο.Ε. ή την Ε.Ε. δεν θα αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στους δικαιούχους εταίρους και επομένως τα συνολικά κέρδη των εταιρειών αυτών θα φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας με συντελεστή 35%.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου προβλέπεται η μείωση της φορολογίας εισοδήματος των Ομορρύθμων, Ετερορρύθμων εταιρειών καθώς και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα. Αναλυτικά, μειώνεται ο συντελεστής φορολόγησης των παραπάνω εταιρειών από 35% σε 30% για τη τρέχουσα χρονιά (1999) και σε 25% για τα εισοδήματα του 2000.

Παράδειγμα: Έστω ότι η Ο.Ε. “ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ και ΣΙΑ” κατά τη διαχειριστική περίοδο 1-1-98 έως 31-12-98 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 20.000.000 δρχ., στα οποία περιλαμβάνονται 1.000.000 δρχ. από τόκους εντόκων γραμματίων του δημοσίου.

Στην εταιρεία συμμετέχουν η Ο.Ε. “Γ. ΣΠΑΝΟΣ και ΣΙΑ” με ποσοστό συμμετοχής 20% και τέσσερις εταίροι φυσικά πρόσωπα με ποσοστό συμμετοχής ο Α με 25%, ο Β με 25%, ο Δ με 10%, και ο Ε με 20%.

Κατά την καταβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η εταιρεία προέβη σε αναμόρφωση των κερδών που προέκυψαν με την προσθήκη λογιστικών διαφορών 4.000.000 δρχ.

Με βάση τα παραπάνω ο οφειλόμενος φόρος από την Ο.Ε. προσδιορίζεται ως εξής:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	20.000.000 δρχ.
πλέον: δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	4.000.000 δρχ.
Σύνολο κερδών	24.000.000 δρχ.
Μείον: απαλλασσόμενα έσοδα (τόκοι εντόκων γραμματίων)	1.000.000 δρχ.
Σύνολο κερδών μετά τη φορολογική αναμόρφωση,	23.000.000 δρχ.
Μείον: Επιχειρηματική αμοιβή	
Καθαρά κέρδη από όπου λαμβάνεται	
η επιχειρηματική αμοιβή $(23.000.000 \times 50\% =$	11.500.000
Α΄ εταίρος $11.500.000 \deltaρχ. \times 25\% =$	2.875.000
Β΄ εταίρος $11.500.000 \times 25\% =$	2.875.000
Ε΄ εταίρος $11.500.000 \deltaρχ. \times 20\% =$	2.300.000
Κέρδη φορολογητέα στο όνομα του νομικού	8.050.000
Προσώπου	14.950.000
Ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα $(14.950.000 \times 35\%) =$	5.232.500

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

- α) Μέχρι τις 2 Μαρτίου, αν η εταιρεία ή κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- β) Μέχρι 15 Απριλίου, αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία, που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Στη περίπτωση αυτή η διαχειριστική περίοδος θα πρέπει να λήγει τον Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.
- γ) Μέσα σε τρεισήμισι (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρεία ή κοινοπραξία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.
- δ) Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λήξης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας.

Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τυχόν τελών χαρτοσήμου, που οφείλονται με βάση τη δήλωση αυτή, καταβάλλονται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης (εμπρόθεσμης), η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επόμενου της υποβολής της δήλωσης μήνα και καθεμιά από τις υπόλοιπες τρεις, στην τελευταία εργάσιμη των αντιστοίχων μηνών.

Το οφειλόμενο χαρτόσημο κερδών 1% πλέον εισφορά ΟΓΑ 20% καταβάλλεται ολόκληρο εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου προβλέπονται αλλαγές στην υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών ως εξής:

- α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή για το ψηφίο 1 τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.
- β) Μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.
- γ) Μέσα σε τρεισήμισι (3.5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- δ) Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας κατά περίπτωση και εφόσον η εταιρεία ή κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η διαχειριστική περίοδος της λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του τρέχοντος οικονομικού έτους.

Η δήλωση επιδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο ή το πρόσωπο που έχει οριστεί γι' αυτό στο προϋστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

13.12 Ερωτήσεις - Ασκήσεις



A. Ερωτήσεις

1. Πώς προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό εισόδημα;
2. Πότε το εισόδημα του ενός συζύγου προστίθεται στο άλλο και φορολογούνται μαζί;
3. Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται σε κάθε περίπτωση στ' όνομα του γονέα, που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Σχολιάστε.
4. Ποια πρόσωπα θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο;
5. Ποια εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται πραγματικά από το φόρο;
6. Ποια εισοδήματα από κινητές αξίες απαλλάσσονται πραγματικά από το φόρο;
7. Πότε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος;
8. Ποιοι φόροι εκπίπτουν από το φόρο, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα;

B. Ασκήσεις

1. Ένας δημόσιος υπάλληλος με σύζυγο, που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα, έχει δύο παιδιά ηλικίας 11 και 14 χρόνων. Με τους φορολογούμενους συνοικούν και τους βαρύνουν ο πατέρας του συζύγου και η αδελφή της συζύγου η οποία και παρουσιάζει φυσική αναπηρία 67%. Το ετήσιο καθαρό εισόδημά τους ήταν 5.800.000 δρχ. και 3.000.000 δρχ. για το σύζυγο και τη σύζυγο αντίστοιχα.

Η οικογένεια για το 1998 παρουσίασε τα νόμιμα παραστατικά για τις εξής δαπάνες:

α. Ασφάλιστρα ζωής του συζύγου,	180.000 δρχ.
β. Νοσοκομειακή περίθαλψη της αδελφής της συζύγου	150.000 δρχ.
γ. Φροντιστήριο του ενός παιδιού	180.000 δρχ.
δ. Καταβολή τόκων για στεγαστικό δάνειο κύριας κατοικίας	360.000 δρχ.

Ποιο είναι το συνολικό ποσό έκπτωσης που δικαιούται η οικογένεια;

2. Ένας ελεύθερος επαγγελματίας έγγαμος με ένα παιδί και σύζυγο που δεν εργάζεται αποκτά καθαρό εισόδημα για το 1998 ύψους 3.500.000 δρχ. Οι δαπάνες της οικογένειας για το ίδιο οικονομικό έτος ήταν:

α. Ενοίκια για κύρια κατοικία	60.000 δρχ./ μήνα
β. Νοσοκομειακή περίθαλψη της συζύγου	80.000 δρχ.
γ. Ασφάλιστρα ζωής του συζύγου	100.000 δρχ.

Ποιο το συνολικό ποσό έκπτωσης που δικαιούται η οικογένεια;

3. Μια οικογένεια μισθωτών με δύο παιδιά ηλικίας 12 και 22 ετών για το 1998 έχουν καθαρά εισοδήματα 2.800.000 και 3.000.000 δρχ. για το σύζυγο και τη σύζυγο αντίστοιχα. Η οικογένεια για το 1998 εμφάνισε τα νόμιμα παραστατικά για τις εξής δαπάνες:

- α. Φροντιστήριο του μικρού παιδιού 160.000 δρχ.
- β. Ενοίκιο του μεγάλου παιδιού που σπουδάζει
στη Νομική Σχολή του Πανεπιστημίου της Θράκης 40.000 δρχ.
- γ. Νοσοκομειακή περίθαλψη του συζύγου 60.000 δρχ.

Ποιο το συνολικό ποσό έκπτωσης που δικαιούται η οικογένεια;

4. Ένας φορολογούμενος με σύζυγο που δεν εργάζεται, και δύο παιδιά το 1998 απέκτησε καθαρό εισόδημα 3.000.000 δρχ. Ποιο το ποσό του φόρου που πρέπει να καταβάλλει, αν του έχει γίνει παρακράτηση φόρου 50.000 δρχ.;

5. Σε μια οικογένεια ο σύζυγος είναι ελεύθερος επαγγελματίας και η σύζυγος ιδιωτική υπάλληλος. Έχουν δύο παιδιά και συνοικεί μαζί τους και τους βαρύνει η μητέρα της συζύγου που παρουσιάζει αναπηρία 67%. Για το 1998 το συνολικό καθαρό εισόδημα του συζύγου ήταν 3.500.000 δρχ. και της συζύγου 2.800.000 δρχ. Την ίδια περίοδο παρουσίασαν τα νόμιμα παραστατικά για τις εξής δαπάνες:

- α. Ενοίκιο κύριας κατοικίας 70.000 δρχ./ μήνα
- β. Ασφάλιστρα ζωής του συζύγου 250.000 δρχ.
- γ. Φροντιστήριο του ενός παιδιού 30.000 δρχ.
- δ. Νοσοκομειακή περίθαλψη της μητέρας της συζύγου 300.000 δρχ.

Αν στη σύζυγο έχει παρακρατηθεί φόρος 50.000 δρχ., ποιο το συνολικό ποσό του φόρου που οφείλει η οικογένεια;

6. Σε μια οικογένεια μισθωτών ο σύζυγος αποκτά το 1998 καθαρό εισόδημα 3.000.000 δρχ. και η σύζυγος 3.200.000 δρχ. Έχουν δυο παιδιά ηλικίας 15 και 18 ετών και συνοικεί μαζί τους και ένα παιδί της συζύγου από πρώτο γάμο ηλικίας 20 ετών. Η οικογένεια εμφάνισε για το 1998 τα νόμιμα παραστατικά για τις εξής δαπάνες:

- α. Φροντιστήριο του παιδιού ηλικίας 15 ετών 60.000 δρχ.
- β. Φροντιστήριο του παιδιού ηλικίας 18 ετών 50.000 δρχ.
- γ. Ενοίκια κατοικίας του μεγάλου παιδιού που σπουδάζει
στο Πανεπιστήμιο Κρήτης 40.000δρχ./μήνα
- δ. Καταβολή τόκων για στεγαστικό δάνειο κύριας κατοικίας 200.000 δρχ.
- ε. Ασφάλιστρα ζωής του συζύγου 200.000 δρχ.

Αν ο φόρος που έχει παρακρατηθεί για το σύζυγο και τη σύζυγο είναι 30.000 δρχ. και 35.000 δρχ. αντίστοιχα, ποιο το συνολικό ποσό φόρου που οφείλει η οικογένεια;

Προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες

14.1 Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος με βάση τις δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Το εισόδημα που προκύπτει από καθεμιά κατηγορία (Α μέχρι Ζ), είναι το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων που αποκτούν μέσα σε μια χρονική περίοδο. Το πραγματικό αυτό εισόδημα αποτελεί συνήθως τη βάση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Σε μερικές όμως περιπτώσεις που το σύνολο ορισμένων δαπανών του φορολογουμένου είναι μεγαλύτερο από το συνολικό πραγματικό του εισόδημα, που προκύπτει από τη φορολογική του δήλωση, τότε το εισόδημα, που θα φορολογηθεί, προσδιορίζεται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με το μέγεθος των δαπανών αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές δηλαδή, υποβάλλεται στο φόρο το τεκμαρτό και όχι το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων.

Έτσι π.χ. αν ένα φυσικό πρόσωπο δηλώσει ετήσιο εισόδημα 4.000.000 δρχ., ενώ διαθέτει καινούργιο επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο 14 φορολογήσιμων ίππων τότε το Κράτος, χρησιμοποιώντας ως τεκμήριο το αυτοκίνητο, δέχεται ότι η χρήση ενός τέτοιου αυτοκινήτου προϋποθέτει εισόδημα μεγαλύτερο από τις 4.000.000 δρχ. που δηλώθηκε. Στην περίπτωση αυτή το Κράτος προσδιορίζει το εισόδημα του φυσικού προσώπου σε μεγαλύτερο ύψος με τεκμήριο την κατοχή του αυτοκινήτου.

Τα τεκμήρια, που λαμβάνονται υπόψη, σήμερα για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος του φορολογουμένου είναι:

- Οι δαπάνες διαβίωσης.
- Οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.

14.2 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης

Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων, που συνοικούν με αυτούς και τους βαρύνουν, λαμβάνονται υπόψη αθροιστικά:

- α. Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία.
- β. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων.
- γ. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων Ι.Χ. οχημάτων.
- δ. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των Ι.Χ. σκαφών αναψυχής και οι αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής.
- ε. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των Ι.Χ. αεροσκαφών, ελικόπτερων και ανεμόπτερων Ι.Χ.
- στ. Η ετήσια δαπάνη, που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων κ.τ.λ.
- ε. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες).

14.2.1 Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία

Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία λαμβάνεται υπόψη, όταν πρόκειται για κατοικία πάνω από εκατόν (100) τετραγωνικά μέτρα. Το μίσθωμα αυτό πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (2).

Εξαιρετικά δε λαμβάνεται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία, όταν βρίσκεται σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5.000) κατοίκους και η οποία προήλθε στο φορολογούμενο ή στη σύζυγό του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές, οι οποίες χαρακτηρίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία ως τουριστικές.

14.2.2 Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των επιβατών Ι.Χ. αυτοκινήτων

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ υπολογίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους, τα έτη κυκλοφορίας κ.τλ. σύμφωνα με την κλίμακα που ακολουθεί:

**ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 1999
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΙΜΗ ΙΠΠΟΔΥΝΑΜΗ ΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ., ΜΙΚΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΥΠΟΥ ΤΖΙΠ**

Φορολογήσιμοι ίπποι	Μέχρι και 5 έτη (Μείωση 15 %)	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (Μείωση 25 %)	Πάνω από 10 έτη μέχρι και 15 έτη	α) Πάνω από 15 έτη (πριν από το 1984) β) Ειδικά διασκευασμένο για χρησιμοποίηση από ανάπηρο γ) Προέλευση από τον Ο.Δ.Δ.Υ. (Μείωση 40 %)	α) Συνταξιούχου με ηλικία πάνω από 60 ετών με κυριότητα του οχήματος πάνω από 10 έτη β) Όχημα που έχει εισαχθεί με μειωμένους δασμούς και τέλη, τα έτη 1994 & 1995
	(1998-1994)	(1993-1989)	(1988-1984)		
Μέχρι 7	1.650.000	1.402.500	1.237.500	990.000	825.000
8	2.100.000	1.785.000	1.575.000	1.260.000	1.050.000
9	2.750.000	2.337.500	2.062.500	1.650.000	1.375.000
10	3.400.000	2.890.000	2.550.000	2.040.000	1.700.000
11	4.050.000	3.442.500	3.037.500	2.430.000	2.025.000
12	4.850.000	4.122.500	3.637.500	2.190.000	2.425.000
13	5.700.000	4.845.000	4.275.000	3.420.000	2.850.000
14	7.000.000	5.950.000	5.250.000	4.200.000	3.500.000
15	9.050.000	7.692.500	6.787.500	5.430.000	4.525.000
16	11.450.000	9.732.500	8.587.500	6.870.000	5.725.000
17	14.100.000	11.985.000	10.575.000	8.460.000	7.050.000
18	16.900.000	14.365.000	12.675.000	10.140.000	8.450.000
19	19.700.000	16.745.000	14.775.000	11.820.000	9.850.000
20	22.700.000	19.295.000	17.025.000	13.620.000	11.350.000
21	25.800.000	21.930.000	19.350.000	15.480.000	12.900.000
22-23	29.100.000	24.735.000	21.825.000	17.460.000	14.550.000
24-25	32.700.000	27.795.000	24.525.000	19.620.000	16.350.000
26-27	36.800.000	31.280.000	27.600.000	22.080.000	18.400.000
28 & πάνω	38.500.000	32.725.000	28.875.000	23.100.000	19.250.000

Παρατηρούμε ότι η τεκμαρτή αυτή δαπάνη μειώνεται ανάλογα με τα έτη κυκλοφορίας, την αγορά του από τον Ο.Δ.Δ.Υ. και την ειδική διασκευή του για χρήση από ανάπηρους.

Αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη τους είναι κάτοχοι και άλλων επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης.

Αν το αυτοκίνητο αγορασθεί ή πωληθεί ή τεθεί σε ακινησία ή καταστραφεί τελείως, από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αντιστοιχεί σ' αυτό, λαμβάνονται υπόψη τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες της κυριότητας ή της κατοχής του.

Στην περίπτωση Ο.Ε. και Ε.Ε., που έχει ένα ή περισσότερα αυτοκίνητα, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αυτών μερίζεται στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία. Η τεκμαρτή δαπάνη, που αναλογεί σε κάθε εταίρο, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη, που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

Τα παραπάνω ισχύουν και για τα φυσικά πρόσωπα που είναι:

- α. Ταυτόχρονα διαχειριστές και εταίροι Ε.Π.Ε.
- β. Εταίροι Ε.Π.Ε., αν οι υπάρχοντες διαχειριστές της Ε.Π.Ε. δεν είναι εταίροι της.
- γ. Διευθύνοντες, εντεταλμένοι σύμβουλοι, διοικητές και πρόεδροι Α.Ε.

14.2.3 Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων Ι.Χ. οχημάτων

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των δίτροχων αυτοκινούμενων Ι.Χ. οχημάτων προκύπτει από τον κυβισμό τους ως εξής:

- α. Για μοτοσικλέτα μέχρι πεντακοσίων (500) κυβικών εκατοστών, ανέρχεται στο ύψος του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών.
- β. Για κάθε εκατό (100) κυβικά εκατοστά μετά τα πεντακόσια (500), προσauζάνεται με το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) δραχμών.

14.2.4 Η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων κ.τ.λ.

Τεκμήριο θεωρείται και η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους, κηπουρούς κ.τ.λ. Ο φορολογούμενος μπορεί ν' απασχολεί ένα μόνο οικιακό βοηθό, χωρίς να αποτελεί τεκμήριο η καταβαλλόμενη σ' αυτόν δαπάνη, όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί μ' αυτόν και τον βαρύνει παρουσιάζει αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή έχει ηλικία πάνω από εξήντα πέντε (65) ετών.

14.2.5 Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη Ι.Χ. σκαφών αναψυχής

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για Ι.Χ. σκάφη αναψυχής, τα οποία έχει στην κυριότητα ή την κατοχή του ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη τους ορίζεται ανάλογα με την κατηγορία του σκάφους, ως εξής:

- α. Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα και μη (και τα jet ski) με μήκος μέχρι τρία (3) μέτρα, το ποσό των τετρακοσίων σαράντα χιλ (440.000 δραχμών). Το ποσό αυτό προσauζάνεται κατά διακόσιες είκοσι χιλιάδες (220.000 δρχ.) για κάθε μέτρο μήκους πάνω από τρία μέτρα.
- β. Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μεικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, σύμφωνα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους ως εξής:

**ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 1999
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΗΚΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ ΙΣΤΙΟΦΟΡΟΥ,
ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΟΥ ή ΜΙΚΤΟΥ (με ιστία και μηχανή) ΣΚΑΦΟΥΣ ΑΝΑΨΥΧΗΣ,
ΜΕ ΧΩΡΟΥΣ ΕΝΔΙΑΙΤΗΣΗΣ**

Μήκος του σκάφους (από την πλώρη μέχρι την πρύμνη)	Τεκμαρτή δαπάνη για έτη νηολόγησης του σκάφους		
	Μέχρι και 5 έτη (1998-1994)	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη (1993-1989) Μείωση 10 %	Πάνω από 10 (πριν από το 1989) Μείωση 20 %
Μέχρι 8 μέτρα	3.600.000	3.240.000	2.880.000
Πάνω από 8 & μέχρι 10 μέτρα	6.500.000	5.850.000	5.200.000
Πάνω από 10 & μέχρι 12 μέτρα	9.500.000	8.550.000	7.600.000
Πάνω από 12 & μέχρι 14 μέτρα	12.700.000	11.430.000	10.160.000
Πάνω από 16 & μέχρι 16 μέτρα	16.200.000	14.580.000	12.960.000
Πάνω από 18 & μέχρι 20 μέτρα	24.600.000	22.140.000	19.680.000
Πάνω από 20 & μέχρι 22 μέτρα	29.800.000	26.820.000	23.840.000
Πάνω από 22 & μέχρι 24 μέτρα	35.800.000	32.220.000	28.640.000
Πάνω από 24 & μέχρι 26 μέτρα	42.600.000	38.340.000	34.080.000
Πάνω από 26 & μέχρι 28 μέτρα	50.400.000	45.360.000	40.320.000
Πάνω από 28 & μέχρι 30 μέτρα	59.300.000	53.370.000	47.440.000
Πάνω από 30 & μέχρι 32 μέτρα	69.400.000	62.460.000	55.520.000
Πάνω από 32 μέτρα	77.600.000	69.840.000	62.080.000

Αν τα σκάφη έχουν μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δε λαμβάνονται υπόψη για το τεκμαρτό της δαπάνης.

14.2.6 Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα, που έχει στην κυριότητα ή στην κατοχή του ο φορολογούμενος, η σύζυγός του ή τα πρόσωπα που μένουν μαζί τους και τους βαρύνουν, ορίζεται ως εξής:

- α. Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλο-ελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, στο ποσό των έντεκα εκατομμυρίων (11.000.000) δρχ. για τους πρώτους εκατόν πενήντα (150) ίππους. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται με ενενήντα χιλιάδες (90.000) δρχ. για κάθε ίππο πάνω από τους 150.
- β. Για αεροσκάφη αεριοπρωθούμενα (JETS), το ποσό των τριάντα δύο (32.000) χιλιάδων δρχ. για κάθε λίμπρα ώθησης.
- γ. Για ανεμόπτερα, το ποσό των δύο εκατομμυρίων διακοσίων χιλιάδων (2.200.000) δρχ.

14.2.7 Η ετήσια δαπάνη για δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής κολύμβησης:

Επιφάνεια της δεξαμενής σε τετραγωνικά μέτρα	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (εξωτερική δεξαμενή) σε δραχμές	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (εσωτερική δεξαμενή) σε δραχμές
από 25 μέχρι και 60 τ.μ.	2.000.000	3.000.000
πάνω από 60 μέχρι και 120 τ.μ.	5.000.000	7.500.000
πάνω από 120 τ.μ.	8.000.000	12.000.000

Τα πιο πάνω ισχύουν για τον προσδιορισμό της τεκμαρτής δαπάνης από το οικονομικό έτος 1999 από τη χρήση 1998 (από 1/1/1998) και στο εξής.

Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, προσαυξάνεται κατά 10% για καθένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης ύστερα από το δεύτερο. Δεν προσαυξάνεται η δαπάνη που προκύπτει, όταν το ποσό αυτής δεν ξεπερνά το ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δρχ.

14.2.8 Αμφισβήτηση ποσού τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει σε ορισμένες περιπτώσεις το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης. Οι περιπτώσεις αυτές είναι:

- α. Όταν έχει γίνει λανθασμένος υπολογισμός της τεκμαρτής δαπάνης.
- β. Όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη και αυτό αποδεικνύεται από πραγματικά παραστατικά. Στην περίπτωση αυτή εντάσσονται οι φορολογούμενοι που:
 - Υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
 - Είναι φυλακισμένοι.
 - Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
 - Μετοικούν μόνιμα στην Ελλάδα και ήταν μετανάστες ή πολιτικοί πρόσφυγες στο εξωτερικό και μετέφεραν επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης, κατά την εισαγωγή του οποίου κατέβαλαν μειωμένους δασμούς.
 - Είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.
 - Είναι ορφανοί ανήλικοι και έχουν στην κυριότητά τους επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους.
 - Από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν μικρότερη δαπάνη από την τεκμαρτή.
 - Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί, οι οποίοι αποκτούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.

- Ο φορολογούμενος, που επικαλείται τα πιο πάνω περιστατικά έχει υποχρέωση να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά, καθώς και δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

14.3 Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν θεωρούνται τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για:

- α) Αγορά αυτοκινήτων, δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας πάνω από 1.000.000 δρχ. Εξαιρούνται, όσα προορίζονται για άσκηση εμπορικής δραστηριότητας και τα αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.
- β) Αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά. Εξαιρείται η αγορά ομόλογων του δημοσίου μετοχών, που έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, εντόκων γραμματίων του δημοσίου, αμοιβαίων κεφαλαίων, REPOS και κάθε τίτλου, που είναι διαπραγματεύσιμοι στο χρηματιστήριο.
- γ) Αγορά ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών. Εξαιρείται η δαπάνη για αγορά, ανέγερση πρώτης κατοικίας, εφόσον το εμβαδόν της δεν ξεπερνά τα 120 τετραγωνικά μέτρα.
- δ) Χορήγηση δανείων στις εταιρείες που μετέχουν ως εταίροι ή και στην ατομική επιχείρηση με τη μορφή προσωρινών καταθέσεων.
- ε) Κατασκευή δεξαμενών, κολύμβησης.
- στ) Δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το δημόσιο, Δήμους κ.τλ.).
- ζ) Τοκοχρεολυτικές αποσβέσεις δανείων ή πιστώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών.
- η) Την τοκοχρεολυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών.

Όσοι δεν αναφέρουν στη δήλωσή τους τα χρηματικά ποσά, που κατέβαλλαν για την απόκτηση των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων, υπόκεινται σε κυρώσεις που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις.

14.4 Περιπτώσεις που δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται:

- α) Όταν πρόκειται για τεκμαρτή δαπάνη, η οποία προκύπτει σύμφωνα με τη χρήση ενός επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης μέχρι και δεκατέσσερις φορολογήσιμους ίππους. Αυτό θα πρέπει να ανήκει σε πολύτεκνο με τέσσερα τουλάχιστον

παιδιά που τον βαρύνουν ή στη σύζυγό του και τα πρόσωπα, που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.

- β) Όταν πρόκειται για τεκμαρτή δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- γ) Όταν πρόκειται για αλλοδαπό προσωπικό, που δε διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό, που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις, που υπάγονται σε ειδικούς νόμους. Το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται για το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή του ενοικίου.
- δ) Όταν πρόκειται για τεκμαρτή δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει ενός επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου, που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για το έτος εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και τα δύο (2) επόμενα έτη. Στην περίπτωση αυτή ο δικαιούχος της απαλλαγής θα πρέπει να εξακολουθεί και κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.
- ε) Όταν πρόκειται για τη δαπάνη που καταβάλλεται για αγορά ορισμένων τίτλων (π.χ. ομολόγων του Δημοσίου κ.τλ.).
- στ) Όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και της συνολικής ετήσιας δαπάνης αυτών είναι μικρότερη από ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωσή τους το ίδιο έτος. Κατά τον υπολογισμό αυτής της διαφοράς δε λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τη φορολογία ή φορολογούνται αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο.

14.5 Ερωτήσεις - Ασκήσεις

A. Ερωτήσεις

1. Πότε το εισόδημα του φορολογουμένου προσδιορίζεται σύμφωνα με το σύνολο των δαπανών;
2. Ποιες είναι οι δαπάνες διαβίωσης;
3. Πότε λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία;
4. Πότε δεν αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για έναν οικιακό βοηθό;
5. Ένας επιχειρηματίας το 1998 παραχώρησε υποτροφία ύψους 5.000.000 δρχ. προς Α.Ε.Ι. Το ποσό αυτό αποτελεί στοιχείο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης. Σχολιάστε.

6. Πότε ο φορολογούμενος μπορεί ν' αμφισβητήσει το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης;
7. Ποια χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται γι' αγορές περιουσιακών στοιχείων, θεωρούνται τεκμήρια;
8. Σε ποιες περιπτώσεις δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης;

B. Ασκήσεις

1. Ένας φορολογούμενος με σύζυγο και ένα ανήλικο παιδί δήλωσε για το οικονομικό έτος 1998 εισόδημα 6.500.000 δρχ. Η οικογένεια διατηρεί αυτοκίνητο 10 ίππων, που κυκλοφόρησε για πρώτη φορά το 1995 και οικιακή βοηθό με μηνιαίες αποδοχές 90.000 δρχ. Ο προσδιορισμός του φόρου θα γίνει σύμφωνα με το εισόδημα που δηλώθηκε ή σύμφωνα με το μέγεθος των παραπάνω δαπανών; Να αιτιολογηθεί.
2. Το εισόδημα που δηλώνει μια οικογένεια μισθωτών το οικονομικό έτος 1998 είναι 4.600.000 για το σύζυγο και 2.400.000 για τη σύζυγο. Ο σύζυγος διατηρεί ένα αυτοκίνητο 10 ίππων, που κυκλοφόρησε για πρώτη φορά το 1993 και η σύζυγος αγόρασε στις 5-1-1998 ένα αυτοκίνητο 7 ίππων αντί ποσού 2.000.000 δρχ. Το ίδιο έτος αγόρασαν τηλεόραση, βίντεο και στερεοφωνικό συγκρότημα αντί ποσού 600.000 δρχ. Ο προσδιορισμός του φόρου θα γίνει σύμφωνα με τις παραπάνω δαπάνες; Να αιτιολογηθεί.
3. Ένας επιχειρηματίας δηλώνει εισόδημα 3.000.000 δρχ. Διατηρεί ένα αυτοκίνητο 12 ίππων, μια οικιακή βοηθό με μηνιαίο μισθό 60.000 δρχ. και ένα ταχύπλοο 7 μέτρων, που αγοράστηκε το 1988. Ο προσδιορισμός του φόρου θα γίνει σύμφωνα με τις δαπάνες αυτές; Να αιτιολογηθεί.

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος

15.1 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, όταν το ετήσιο φορολογούμενο (πραγματικό ή τεκμαρτό) εισόδημά του:

- 1) Υπερβαίνει τις 400.000 δρχ.,
- 2) Είναι μικρότερο από τις 400.000 δρχ., αλλά στο συνολικό εισόδημά του περιλαμβάνεται ζημιά από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.
- 3) Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει η κατοικία τους να είναι στην Ελλάδα και να μην εμπίπτουν σε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις α, β, στ, ζ, ή ια.

Ειδικά, για τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση, όταν το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες είναι μέχρι τις 800.000 δρχ.

Τα φυσικά πρόσωπα, που είναι αγρότες κατά κύριο επάγγελμα και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό του 1.000.000 δρχ.

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

Ανεξάρτητα από το αν έχουν φορολογητέο ή όχι εισόδημα έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση και:

- α) Όσοι έχουν στην κυριότητά τους ή με οποιοδήποτε τρόπο διατηρούν στην κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ή ημιφορτηγό Ι.Χ. (εκτός από αγροτικό) ή μοτοσικλέτα από 500 κ.ε. και πάνω ή κότερο ή άκατο ή θαλαμηγό ή αεροσκάφος ή αυτοκίνητο μεικτής χρήσης ή αυτοκίνητο τύπου Jeep ή σκάφος αναψυχής, καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους ή στα προστατευόμενα μέλη τους, είτε στις εταιρείες στις οποίες μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή προκειμένου για Α.Ε., είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοί της.
- β) Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα πρόσωπα ως έμμισθο προσωπικό.
- γ) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.
- δ) Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρεία, που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

- ε) Όσοι έχουν ακαθάριστο συνολικό εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 50.000 δρχ. το χρόνο.
- στ) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
- ζ) Όσοι διατηρούν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή με εμβαδόν πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα.
- η) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 500.000 δρχ. για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 750.000 δρχ. για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 2.000.000 δρχ. ή, όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 2.000.000 δρχ.
- θ) Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
- ι) Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από δύο (2) στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 1998, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 300.000 δρχ. και πάνω.
- ια) Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.
- ιβ) Όποιος έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο (25ο) έτος της ηλικίας του, εκτός αν αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι το ποσό των 800.000 δρχ. ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια μέχρι 60 τ.μ. ή είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου καταργείται η καθολική υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης από άτομα άνω των 25 ετών.

15.2 Τρόπος δήλωσης εισοδήματος

Οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους, στα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά. Στην περίπτωση αυτή η δήλωση υπογράφεται και από τους δύο συζύγους.

Χωριστά φορολογική δήλωση υποβάλλουν οι σύζυγοι στις εξής περιπτώσεις:

- Όταν διέκοψαν την έγγαμη συμβίωση και μένουν χωριστά.
- Όταν ο ένας είναι σε κατάσταση πτώχευσης.
- Όταν ο ένας έχει τεθεί σε δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση και τελεί υπό δικαστική αντίληψη.

Υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα των ανήλικων παιδιών έχει ο πατέρας ή στην περίπτωση που δεν υπάρχει ή έχει χάσει τη γονική μέριμνα, την υποχρέωση αυτή την έχει η μητέρα.

Υποχρέωση επίσης υποβολής φορολογικής δήλωσης έχουν:

- Ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος για περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, αντίστοιχα.
- Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο αντιλήπτορας για περιπτώσεις ανήλικων ή δικαστικώς ή νομίμως απαγορευμένων ή αυτών που τελούν υπό δικαστική αντίληψη, αντίστοιχα.
- Οι κληρονόμοι του φορολογούμενου για το συνολικό εισόδημά του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.

15.3 Πώς και πότε υποβάλλεται η φορολογική δήλωση

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικώς από το φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι' αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή, μέχρι και τις 2 Μαρτίου κάθε χρόνο.

Κατ' εξαίρεση μπορούν να υποβάλουν δήλωση:

1. Μέχρι και τις 17 Μαρτίου όσοι δηλώνουν και:
 - α) Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.
 - β) Εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία, που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Μέχρι και τις 15 Απριλίου, όσοι έχουν αποκτήσει:
 - α) Κέρδη από επιχειρήσεις που τήρησαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους. Όταν πρόκειται για εισοδήματα που προέρχονται από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί μέσα στο προηγούμενο έτος, η δήλωση από τα μέλη της πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 2 Μαρτίου.
 - β) Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.
 - γ) Εισοδήματα από αμοιβές ως αξιωματικοί ή ως κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων.
 - δ) Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην ημεδαπή και ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτή.
 - ε) Γεωργικά εισοδήματα.
 - στ) Εισοδήματα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.
 - ζ) Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιρειών και οι ασφαλειομεσίτες, οι συγγραφείς για τα συγγραφικά τους δικαιώματα, οι πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, οι μισθωτοί, των οποίων το σύνολο ή ένα τμήμα των αμοιβών

τους υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη επιχειρήσεων, καθώς και οι εφημεριδοπώλες. Στις περιπτώσεις αυτές ο προσδιορισμός του εισοδήματος των δικαιούχων εξαρτάται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ., των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους.

3. Προκειμένου για ατομική εμπορική επιχείρηση, η οποία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή ελεύθερο επαγγελματία, που ασκεί ατομικά το επάγγελμά του και δεν τηρεί βιβλία, αν και υπόχρεος, ή τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. από 2 έως 12 Μαρτίου ανάλογα με το γράμμα της Ελληνικής αλφαβήτου από το οποίο αρχίζει το επώνυμό του.
4. Μέχρι τις 22 Μαρτίου, οι υπόχρεοι, που υποβάλουν δήλωση, επειδή έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο (25ο) έτος της ηλικίας τους και δεν υποχρεούνται από άλλη διάταξη να υποβάλλουν δήλωση σε διαφορετική ημερομηνία.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου προβλέπεται αλλαγή στο χρόνο υποβολής φορολογικής δήλωσης ως εξής:

1) Η δήλωση υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει στο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.

Κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:

- α) Μέχρι τη 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.
- β) Μέχρι τις 16 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνονται και κέρδη από ατομικές εμπορικές γενικά επιχειρήσεις, ή από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, όταν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο.
- γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται:
 - αα) Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή αν αυτή έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος

αυτή λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να επεκτείνεται η εφαρμογή της διάταξης της υποπερίπτωσης αυτής σε ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων, των οποίων, ο προσδιορισμός του εισοδήματος εξαρτάται, κατά κύριο λόγο, από την εκκαθάριση δοσοληπτικών λογαριασμών μεταξύ αυτών και των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., στα οποία εμφανίζονται αυτοί οι λογαριασμοί.

ββ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

γγ) Εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό.

δδ) Εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων.

εε) Εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν.

δ) Μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται από την παράγραφο αυτή για τα από κάθε πηγή εισοδήματα του δικαιούχου, του έτους είσπραξης ή απόκτησης των εισοδημάτων: αα) από μισθώματα ακινήτων γενικά που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, ββ) από κάθε είδους αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση ή Συλλογική Σύμβαση, καθώς και από πρόσθετες αμοιβές για αποζημιώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του Άρθρου 46, γγ) από διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικώς με βάση δικαστική απόφαση και δδ) από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύουν εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλονται μεταγενέστερα.

Η υποβολή δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου με αρχή το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες, εκτός των υποπεριπτώσεων ββ, γγ, δδ και εε της περίπτωσης γ που ολοκληρώνεται σε είκοσι δύο (22) εργάσιμες ημέρες.

15.4 Πού υποβάλλεται η φορολογική δήλωση

Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, που βρίσκεται η κατοικία του φορολογουμένου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομικά εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματός του. Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρείες, ΕΠΕ, κοινωνίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ., τη δήλωσή τους την υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, που βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρείας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κ.τ.λ. (ισχύει από οικονομικό έτος 1999).

Ειδικά για τους φορολογούμενους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού. Ειδικά, όσοι κατοικούν στο εξωτερικό και ασκούν στην Ελλάδα ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία του εισοδήματός τους είναι, κατά περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. της έδρας της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους.

15.5 Συμπλήρωση δήλωσης φορολογίας Εισοδήματος

15.5.1 Συμπλήρωση πίνακα 1. Στοιχεία Φορολογουμένων

Στον πίνακα αυτόν γράφονται τα στοιχεία του φορολογουμένου, της συζύγου του κ.τ.λ. Η διεύθυνση επαγγέλματος συμπληρώνεται μόνο από, όσους αποκτούν εισόδημα από επιχειρήσεις γενικά και ελευθέρια επαγγέλματα, ενώ η διεύθυνση κατοικίας συμπληρώνεται υποχρεωτικά από όλους ανεξαιρέτως τους φορολογουμένους.

Υπόδειγμα Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 1999.

Ε1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ									
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1999									
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-1998 ΕΩΣ 31-12-1998									
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ									
Προς τη Δ.Ο.Υ.		Κ' ΑΘΗΝΩΝ		TAX ΚΩΔ.	111.44	22	(γ)	(δ)	
Η τελευταία δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κ' ΑΘΗΝΩΝ									
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)									
33	ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΗΛΙΑΣ	013437080					
	(ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)						
44	ΙΩΑΝΝ. ΧΑΠΑΛΛΗΛΟΣ	55							
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)								
66	Κ 272159	ΣΤ. ΒΥΖΑΝΤΙΟΥ 12	111.44 ΠΑΤΗΣΙΑ ΑΘΗΝΑ	2022405					
	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ./ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ. ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)						
ΝΑΣΤΟΥ ΜΑΡΙΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ξ 012315 088763344									
	(ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ./ΤΑΣ)					
ΙΩΑΝ. ΧΑΠΑΛΛΗΛΟΣ 13-7-1975									
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ./ΤΟΣ. ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΓΑΜΟΥ						
Α.Τ. 16-3-1969 ΙΣΤ' Α.Τ. ΑΘΗΝΩΝ Α.Τ. 3-9-1975 Υ.Υ. ΞΥΛΟΚΑΣΤΡΟΥ									
	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)	(Δ/ΝΣΗ. ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)				
ΚΟΡΙΝΘΟΥ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ ΕΒΡΟΣΤΙΝΗΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ									
	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)	(Δ/ΝΣΗ. ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)				
16-10-1946 ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΣ 8-4-1950 ΜΑΣΤΟΣ									
	(ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΜ/ΜΗΝ/ΕΤ)	(ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ)	(ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ)	(ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΜ/ΜΗΝ/ΕΤ)	(ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ)				
ΜΙΧΑΗΛΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ ΚΑΡΑΒΑ ΠΑΝΗΛΟΠΗ.									
	(ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ ΜΗΤΕΡΑΣ)	(ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑΣ)	(ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ ΜΗΤΕΡΑΣ)	(ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑΣ)					

15.5.2 Συμπλήρωση πίνακα 2. Στοιχεία προσώπων που συνοικούν με τους φορολογούμενους και τους βαρύνουν

Στον πίνακα αυτό γράφονται τα στοιχεία των μελών της οικογένειας που συνοικούν από τους φορολογούμενους αν:

- α) Έχουν ετήσιο εισόδημα μέχρι 300.000 δραχμές.
- β) Έχουν ετήσιο εισόδημα μέχρι 600.000 δραχμές και παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας 67% και πάνω.
- γ) Υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία ή σπουδάζουν (μέχρι το 25ο έτος).

Για τα προστατευόμενα ενήλικα παιδιά που σπουδάζουν, απαιτείται βεβαίωση της σχολής εσωτερικού ή εξωτερικού. Ειδικά για τα στρατευμένα παιδιά υποβάλλεται σχετική βεβαίωση της στρατιωτικής υπηρεσίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ (Κεφ. 2 οδηγίων)					
2.1) Ανήλικα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1980 έως 31/12/1998 ή από 1/1/1973 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές. Παιδιά ανήλικα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανήλικα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.			2.2) α) Αιτώντες των αυτών (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Αιτώντες συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικοι ή γήρατι διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές με αναπηρία 67% και πάνω		
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Με Υπόχρεο	Με Συζύγου
ΗΛΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1977 1980	ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΘΗΝΩΝ ΤΕΙ ΧΑΛΚΙΔΑΣ			

15.5.3 Συμπλήρωση πίνακα 3. Αφαίρεση ποσού λόγω αναπηρίας κ.τλ. Μείωση φόρου.

Στον πίνακα αυτό αναφέρονται τα παιδιά που βαρύνουν τον φορολογούμενο καθώς και οι ανάπηροι για την εφάπαξ έκπτωση ποσού 500.000 δρχ.

Στις ανάλογες θέσεις του πίνακα 3 μεταφέρονται αντίστοιχα στοιχεία από τον πίνακα 2.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κ.τλ. - ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ (Κεφ. 3 οδηγίων)			υποχρέου	της συζύγου
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 500.000 δρχ. λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ. (ναι-όχι)	ΟΧΙ	001*	ΟΧΙ	002*
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 2.1	2	003*		004*
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 2 που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω κτλ.		005*		006*
4. Κατοείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους (ναι-όχι)	ΟΧΙ	007*		

15.5.4 Συμπλήρωση πίνακα 4. Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται οι δαπάνες, οι οποίες αποδεδειγμένα έχουν γίνει μέσα στο 1998. Τα ποσά αυτά αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα.

Δίπλα στους κωδικούς γράφονται τα αντίστοιχα ολικά ποσά κατά κατηγορία δαπάνης και σύμφωνα με τα υπάρχοντα παραστατικά.

Τα ποσά που εκπίπτουν θα υπολογισθούν από το Κ.Ε.Π.Υ.Ο. Θα πρέπει ν' αναφερθεί ότι, για να αναγνωρισθούν οι δαπάνες αυτές, θα πρέπει να συνοδεύονται από τις σχετικές αποδείξεις δαπάνης, όπως ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Παράδειγμα:

Ένας φορολογούμενος εμφανίζει τα προβλεπόμενα παραστατικά για τις εξής δαπάνες:

- 50.000 δρχ. το μήνα για ενοίκιο κατοικίας του παιδιού, που σπουδάζει στη Χαλκίδα
- 100.000 δρχ. για το φροντιστήριο του παιδιού του
- 160.000 δρχ. για νοσοκομειακή περίθαλψη της συζύγου
- 80.000 δρχ. για ασφάλιστρα ζωής του συζύγου
- 800.000 δρχ. οικογενειακές δαπάνες

Η συμπλήρωση του πίνακα 4 έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Κεφ. 4 οδηγίων)				υποχρέου	της συζύγου
1. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051			052	160.000
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε.-Τ.Σ.Α.-Τ.Α.Ε. κτλ.)	053			054	
3. Δαπάνη για αγορά και εγκατάσταση οικιακών συσκευών ή συστημάτων χρήσης φυσικού αερίου (παρ. 17 άρθρ. 7 ν. 2364/1995)	055			056	
4. Δωρεές ακινήτων στο Δημόσιο, Ιερούς Ναούς, μονές Αγ. Όρους κτλ. (αξία σε δρχ.)	057			058	
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ. σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.	059			060	
6. Χορηγίες σε πολιτιστικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (μη κερδοσκοπικά)	061			062	
7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν:					
α) Στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση κτλ. διατηρητέων κτισμάτων κτλ.	063			064	
β) Χρεών προς το Δημόσιο για φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής	065			066	
8. Ποσό έκτακτης εισφοράς (παρ. 1 άρθρ. 8 και 11 ν. 1870/1989)	071			072	
9. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	073			074	
10. Οικογενειακές δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών	075			800.000	
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικονομίας:					
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή					
	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επώνυμο σε Τ.Π.		
	801			811	812
	802			813	814
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν στο εξωτερικό:					
ΤΣΟΚΟΖ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	803	001253255	40	815	600.000
	804			817	818
13. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών: α) Για το φορολογούμενο				079	080
β) Για τα παιδιά που βαρύνουν τον υπόχρεο	081			083	085
γ) Για τα παιδιά που βαρύνουν τη σύζυγο	082			084	086
				087	089
				088	090

15.5.5 Συμπλήρωση πίνακα 5. Εισοδήματα από ακίνητα

Στον πίνακα αυτό αναγράφεται το εισόδημα που προέρχεται:

- Από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή επίταξη ή ιδιοκατοίκηση ή από παραχώρηση σε τρίτους δωρεάν της χρήσης μιας ή περισσότερων οικοδομών.
- Από εκμίσθωση μιας ή περισσότερων γαιών (δασών, βοσκοτόπων κ.τλ.). Στην περίπτωση απόκτησης εισοδημάτων από ακίνητα, θα πρέπει πριν από τη συμπλήρωση του πίνακα 5, να συμπληρώνεται το έντυπο της αναλυτικής κατάστασης μισθωμάτων από ακίνητα (Ε2). Το έντυπο (Ε2) δεν χρειάζεται να συμπληρωθεί στην περίπτωση ιδιοκατοίκησης κύριας ή και μιας μόνο δευτερεύουσας κατοικίας.

Παράδειγμα:

Έστω ότι ο φορολογούμενος του αρχικού παραδείγματος έχει εισόδημα:

- 480.000 δραχμές από εκμίσθωση κατοικίας (ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% με τη σύζυγό του).
- 1.200.000 δραχμές από εκμίσθωση καταστήματος.
- τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση εξοχικής κατοικίας 60.000 δρχ.

Η σύζυγος του έχει:

α) Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση 840.000 δρχ. και

β) 480.000 δρχ. από την εκμισθούμενη κατοικία (ποσοστό συνιδιοκτησίας 50 % με το σύζυγό της).

Η συμπλήρωση του πίνακα 5 (μετά τη συμπλήρωση του Ε2 που φαίνεται στο παράρτημα) έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Κεφ. 5 οδηγιών)										υποχρέου	της συζύγου
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:											
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φών ή θεάτρων κτλ.										103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.										105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.										107	108
δ) βιομηχανοστασίων										109	110
ε) γαϊών										101	102
στ) γαϊών με βάση το αντικειμενικό σύστημα										909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων											
β) Στην περίπτωση αυτή, ποίο μίσθωμα έχετε καταβάλει										111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποίο μίσθωμα έχετε καταβάλει										113	114
** 3. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση:											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ											
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΓΑΛΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ											
ω ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ											
ΣΤ. ΒΥΖΑΝΤΙΟΥ 12 ΠΑΤΗΣΙΑ 1144											
ΔΗΜ. ΡΑΛΛΗ - ΣΑΜΑΡΑ - ΚΑΥΤΙΑΤΣΟΓΡΑΦΩΝ 160											
211 212 213 214											
110 20 100 70.000 12 165.000 1985 840.000											
218 219 220 221											
222 223 224 117											
225 226 227 228											
229 230 231 119											
ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΚΑΤΕ ΠΟΥΤΡΟΥ											
ΝΟΜΟΥ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ Nov 160 85 100 20.000 3 100.000 1965 60.000											
δ) Των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών										121	122
4. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση-ιδιόχρηση:											
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)										129	130
β) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.										143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.										145	146
δ) γηπέδων										147	148
ε) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)										141	142
στ) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα										701	702
5. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3δ, 4α, 4β)										151	152
β) κατοικίες (περιπτ. 3α)										153	154
γ) κατοικίες (περιπτ. 3β)										161	162
δ) κατοικίες (περιπτ. 3γ)										155	156
ε) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4γ)										157	158
6. α) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισωτή ακινήτου σε περίπτωση λύσης επαγγελματικής μίσθωσης										163	164
β) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτωσης 6α										165	166
7. Λοιπές περιπτώσεις άρθρου 23 ν. 2238/1994 (γαίες κτλ.)										159	160
8. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή										171	172
9. Καθαρό εισόδημα της περίπτωσης 8										173	174
10. Ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες των περιπτ. 1α, 2α, 3δ, 4α και 8 που έχουν επιφάνεια πάνω από 300τ.μ. η καθεμιά										175	176

15.5.6 Συμπλήρωση πίνακα 6. Εισόδημα από κινητές αξίες

Στον πίνακα αυτόν αναγράφονται τα εισοδήματα από κινητές αξίες που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και όχι αυτά που φορολογήθηκαν αυτοτελώς με εξαίρεση της φορολογικής υποχρέωσης ή εκείνα που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους ελεύθερα φόρου π.χ. τόκοι καταθέσεων, μερίσματα ημεδαπών Ανώνυμων Εταιρειών κ.τλ.

Παράδειγμα:

Έστω ότι το 1998 ο φορολογούμενος του παραδείγματός μας απέκτησε εισόδημα από τόκους δανείων 600.000 δρχ. Για τους τόκους αυτούς παρακρατήθηκε φόρος κατά την καταβολή τους 120.000 δρχ. (δηλαδή $600.000 \times 20\%$).

Η συμπλήρωση του πίνακα 6 έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗΣ ΑΞΙΕΣ (Κεφ. 6 οδηγιών)			
** 1. Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	600.000	292
2. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης	293	120.000	294
** 3. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295		296
4. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης	297		298

15.5.7 Συμπλήρωση πίνακα 7. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους φορολογούμενους που αποκτούν εισόδημα από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα κ.τλ.

Παράδειγμα:

Έστω ότι ο φορολογούμενος του παραδείγματος της φορολογικής δήλωσης είναι ιδιωτικός υπάλληλος και η σύζυγός του δημόσιος υπάλληλος (καθηγήτρια Φιλόλογος). Οι βεβαιώσεις αποδοχών τους (όπως φαίνεται στο παράρτημα) εμφανίζουν τα παρακάτω ποσά.

Η συμπλήρωση του πίνακα 7 έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Κεφ. 7 οδηγιών)		911* ☐ Ειδικό Ενημερωτικό Δελτίο	
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5, 6 και 13)	301	6.630.375	302 4.447.006
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, 6 και 13)	303		304
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5, 6 και 13)	321		322
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306
** 5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών κτλ. για τις οποίες θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317		318
6. Άθροισμα καθαρών ποσών εισοδημάτων σας που φορολογούνται με το Z ψήφισμα	307		308
7. Οι εκπαιδεύσεις των πιν. 3 και 4 να γίνουν από τα ποσά της προηγ. περίπτωσης (ναι-όχι)	309	☐	310
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6)	313	1.024.613	314 363.519
9. Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6)	315	998.998	316 354.431
10. Πήρατε στεγαστικό επίδομα, ως μισθωτός (ναι-όχι)	011	☐	012
11. Εισθε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1934 (ναι-όχι)	013	☐	014
12. Εργασθήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 1998, σε παραμεθόρια περιοχή (ναι-όχι)	015	☐	016
13. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389		390

15.5.8 Συμπλήρωση πίνακα 8. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος, που προκύπτει από ατομικές ή εταιρικές εμπορικές, βιομηχανικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, που δε θεωρείται από το νόμο ελευθέριο επάγγελμα.

Παράδειγμα 1ο:

Ο επιτηδευματίας Κων/νος Γεωργίου του Παύλου διατηρεί ατομική επιχείρηση κα-
τασκευής και πώλησης μεταλλικών επίπλων χονδρικής και λιανικής και εμπορίας
ξύλινων επίπλων.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας κατά τον Κ.Β.Σ.

Η επιχείρηση κατά το Οικονομικό Έτος 1999 (χρήση 1/1 έως 31/12/98) παρουσίασε τα εξής αποτελέσματα:

α) Αγορές εμπορευμάτων 6.100.000 δρχ.

β) Αγορές πρώτων υλών 4.250.000 δρχ.

γ) Πωλήσεις (χονδρικές και λιανικές) προϊόντων 12.783.220 δρχ.

δ) Πωλήσεις (χονδρικές και λιανικές) εμπορευμάτων 10.359.831 δρχ.

ε) Δαπάνες 2.322.760 δρχ.

στ) Αγορά φορολογικής ταμειακής μηχανής 200.000 δρχ.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα για την κατασκευή και πώληση μεταλλικών επίπλων είναι 13% και στην εμπορία ξύλινων επίπλων 17%.

Η συμπλήρωση του πίνακα 8, μετά τη συμπλήρωση του έντυπου Ε3 (φαίνεται στο παράρτημα) έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 8 οδηγιών)				υποχρέου		της συζύγου	
				913	☐ Έντυπο Ε10	914	☐ Έντυπο Ε10
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτωσης 4)				401	3.822.990	402	
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου							
Επωνυμία - νομική μορφή		Διεύθυνση, διεύθυνση ή έργο της επιχείρησης	Α.Φ.Μ.	Αριθμός Δ.Ο.Υ.			
						403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο αρθ. 10 ν. 2238/1994							
						405	406
** 4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης						407	408
5. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή						411	412
** 6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)						413	414
7. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ατομική επιχείρηση						415	416
8. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή						421	422
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους						423	424
10. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση						425	23.143.051 426

Παράδειγμα 2ο:

Ο Γεώργ. Θωμαδάκης, ομόρρυθμος εταίρος στην εταιρεία Θ. ΦΙΛΗΣ - Γ. ΘΩΜΑ-ΔΑΚΗΣ και ΣΙΑ Ο.Ε., φροντιστηρίου ξένων γλωσσών με ποσοστό συμμετοχής 30%, έλαβε από την εταιρεία το ποσό των 958.493 δρχ. ως επιχειρηματική αμοιβή.

Σύμφωνα με το έντυπο Ε3 "Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών" και το Έντυπο Ε5 "Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος ΕΠΕ, Ο.Ε., Ε.Ε., αστικών, αφανών ή συμμετοχικών εταιρειών, κοινωνιών αστικού δικαίου και κοινοπραξιών", που συμπληρώνονται και υποβάλλονται από το νομικό πρόσωπο (βλέπε συμπληρωμένα έντυπα στο παράρτημα), η συμπλήρωση του πίνακα 8 θα έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 8 οδηγίων)				υποχρέου	της συζύγου
				913 ☐ Έντυπο Ε10	914 ☐ Έντυπο Ε10
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτωσης 4)				401	402
2. Επιχειρηματική ομοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου					
Επώνυμο - νομική μορφή	Διεύθυνση, διεύθυνση ή έργο και επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.		
Θ. ΦΙΛΗΣ - Γ. ΘΕΜΑΔΑΚΗΣ	11-31/2/1980	062826262	ΑΙΓΑΛΕΟ	403 958.493	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθ. 10 ν. 2238/1994					
				405	406
** 4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης				407	408
5. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				411	412
** 6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)				413	414
7. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ατομική επιχείρηση				415	416
8. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				421	422
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους				423	424
10. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση				425	426

15.5.9 Συμπλήρωση πίνακα 9. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Για τη συμπλήρωση του πίνακα αυτού πρέπει επίσης να συμπληρωθεί προηγουμένως το έντυπο Ε3 “Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών” και ειδικά οι πίνακες ΙΕ’ και ΙΣΤ’ ανάλογα με την περίπτωση, αν τηρεί βιβλία του Κ.Β.Σ. ή όχι, όπως επίσης, αν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης ή όχι.

Παράδειγμα: Ο φορολογούμενος του παραδείγματός μας, που είναι ιδιωτικός υπάλληλος (μισθωτός), κατέχει και καλλιεργεί 20 στρέμματα λεμονιές (ΚΑΔ 01132402) και 15 στρέμματα ελιές ελαιοποιήσιμες (ΚΑΔ 01132403) στο νομό Κορινθίας, και δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης. Έλαβε δε επιδότηση από την παραγωγή λαδιού 180.000 δρχ.

Η συμπλήρωση του πίνακα 9 μετά τη συμπλήρωση του πίνακα ΙΣΤ’ του εντύπου Ε3, που φαίνεται στο παράρτημα έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 9 οδηγίων)					
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση				461	462
2. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα				915 762.400	916
3. Μειώσεις και απαλλαγές από το γεωργικό εισόδημα				703	704
4. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				463	464
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση				465	466
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ατομική επιχείρηση				467	468
7. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				471	472
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους				473 180.000	474
9. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης				475	476

15.5.10 Συμπλήρωση πίνακα 10. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

Για τη συμπλήρωση του πίνακα αυτού πρέπει επίσης να συμπληρωθεί προηγουμένα το έντυπο Ε3 “Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών”. Στη συνέχεια τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στον πίνακα 10.

Αν υπάρχει εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία, τότε δε θα υποβληθεί αυτό από

τα παραπάνω έντυπα (Ε3-Ε5), γιατί θα υποβληθεί από το Νομικό Πρόσωπο στο οποίο υπάρχει συμμετοχή. Από το έντυπο αυτό δε, θα ληφθούν και τα απαραίτητα στοιχεία για τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης.

Παράδειγμα: Ο Κων/νος Παππάς, Λογιστής, Ελ. Βενιζέλου 206 Π. ΦΑΛΗΡΟ, εργάζεται ως ελεύθερος επαγγελματίας από το 1997. Τηρεί βιβλίο Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Εσόδων-Εξόδων).

Κατά το 1998 εμφανίσε τα εξής στοιχεία:

- α) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών 5.000.000 δρχ.
- β) Συνολικά γενικά έξοδα 2.000.000 δρχ.
- γ) Καθαρά κέρδη 3.000.000 δρχ.

Μετά τη συμπλήρωση του σχετικού εντύπου Ε3 συμπληρώνεται ο πίνακας 10 της φορολογικής δήλωσης ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 10.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (Κεφ. 10 οδηγιών)		919 ☐ Έντυπο Ε11	920 ☐ Έντυπο Ε11
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	3.000.000	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503		504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505		506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε αυτά που αναφέρθηκαν πιο πάνω (πίνακες 5-10)	507		508
**5. Καθαρό εισόδημα από επάγγελμα (ατομικό-εταιρικό) στην αλλοδαπή	509		510
6. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511		512
**7. Ζημιές από ατομικό ή εταιρικό επάγγελμα στην αλλοδαπή	513		514
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	5.000.000	518

15.5.11 Συμπλήρωση πίνακα 11. Φόροι για τα εισοδήματα των πινάκων 5-10

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα ποσά των φόρων, που παρακρατήθηκαν ή προκαταβλήθηκαν για τα εισοδήματα, που αποκτήθηκαν από εμπορικές, γεωργικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα, ανάλογα με την περίπτωση.

Θα πρέπει να συνυποβάλλονται και οι αντίστοιχες βεβαιώσεις και ο φόρος να έχει υπολογισθεί με τα ποσοστά που αναφέρονται στην αντίστοιχη ένδειξη.

Παράδειγμα: Από τις αμοιβές του ελεύθερου επαγγελματία ΚΩΝ. ΠΑΠΠΑ, Λογιστή του προηγούμενου πίνακα, σε διάφορους επιτηδευματίες έγινε παρακράτηση φόρου 20% και έχει λάβει τις σχετικές βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου, που τις υποβάλλει με τη φορολογική του δήλωση για το συμψηφισμό του φόρου.

Μία από τις σχετικές βεβαιώσεις φαίνεται στο παράρτημα.

Η συμπλήρωση του πίνακα 11 έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΦΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΕΩΣ 10 (Κεφ. 11 οδηγίων)			
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 ν. 2238/1994)	601		602
2. Φόροι 0.5%, 1%, 3%, 4%, 8%, 10%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 κα 56 ν. 2238/1994)	603		604
3. Φόρος 15% και 20% που παρακρατήθηκε (άρθρο 58 ν. 2238/1994)	605	800.000	606
** 4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607		608
** 5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 5 του πίνακα 7	609		610
** 6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651		652

15.5.12 Συμπλήρωση πίνακα 12. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία

Στον πίνακα αυτόν και στις ανάλογες ενδείξεις συμπληρώνονται:

- Το συνολικό ποσό εισοδήματος ή δαπάνης, που υπήρχε το 1998, αλλά που δεν υπήρχε από 1-1-1999.
- Τα χρηματικά ποσά ή έσοδα που αποκτήθηκαν το 1998 που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.
- Οι αμοιβές γιατρών του Ε.Σ.Υ. που φορολογούνται αυτοτελώς.

Παράδειγμα: Ο Γ. Θωμαδάκης ομόρρυθμος εταίρος στην εταιρεία Θ. Φίλης, Γ. Θωμαδάκης και ΣΙΑ Ο.Ε., εκτός από το πασόν της επιχειρηματικής αμοιβής, που έλαβε από την εταιρεία, που φορολογείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, όπως αναφέραμε προηγούμενα, έλαβε και το ποσό των 623.020 δρχ., που φορολογήθηκε στο όνομα της εταιρείας με εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης.

Με βάση το έντυπο Ε5 και τη βεβαίωση με την αναλογία των κερδών στους εταίρους (βλέπε και τα δύο έντυπα στο παράρτημα) συμπληρώνεται ο πίνακας 12.

Ο πίνακας 12 συμπληρώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Κεφ. 12 οδηγίων)			
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-1999	655		656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-1999	693		694
** 3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 1998, τα οποία: α) απαλλάσσονται από το φόρο	657		658
β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο, όπως και από μερίσματα (επιδοτών Α.Ε. κ.τ.λ.)	659		660
** 4. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του εντύπου Ε9 μέσα στο 1998 (ναι-όχι)		617*	
** 5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κ.τ.λ. (επαγγελματίες), αθλητών κ.τ.λ. που φορολογούνται αυτοτελώς	691		692
** 6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κ.τ.λ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 ν. 2238/1994 και από Ε.Π.Ε.			
Θ. Φίλης - Γ. ΘΩΜΑΔΑΚΗΣ	431	623.020	432
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελεύθεριου επαγγέλματος	433		434
Ονοματεπώνυμο ή Επωνύμιο εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επιδόσεις σε τ.μ.
	790		793
	791		794
8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών και περίπτωση 7			
Ονοματεπώνυμο ή Επωνύμιο εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επιδόσεις σε τ.μ.
	417		419
	418		420
			469
			470

15.5.13 Συμπλήρωση πίνακα 13. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται στις αντίστοιχες ενδείξεις στοιχεία για:

- την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης
- την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αγοράς περιουσιακών στοιχείων.

Για τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης και αγοράς περιουσιακών στοιχείων, που ο φορολογούμενος θα συμπληρώσει στον πίνακα 13 της φορολογικής του δήλωσης, πρέπει να επισυνάψει τις αντίστοιχες αναλυτικές καταστάσεις και φορολογικά στοιχεία αγοράς σύμφωνα με τα υποδείγματα και τις διατάξεις, που ορίζει ο νόμος.

Παράδειγμα: Ο Γεώργιος Μητσόπουλος διαθέτει Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο 14 φορολογήσιμων ίππων, που κυκλοφόρησε για πρώτη φορά το 1995, με αριθμό κυκλοφορίας ΥΟΑ 1433. Η σύζυγός του Μαρία Νάστου αγόρασε την 1/7/1998 καινούργιο Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο 10 φορολογήσιμων ίππων με αριθμό κυκλοφορίας ΖΥΒ 7533 αντί του ποσού των 5.200.000 δρχ.

Επίσης, η Μαρία Νάστου κατέβαλε το 1998 στην Εθνική Τράπεζα για την τοκοχρεολυτική απόσβεση των χρεώσεων της πιστωτικής της κάρτας "ΕΘΝΟΚΑΡΤΑ" το ποσό των 650.000 δρχ. για την αγορά καταναλωτικών αγαθών.

Με βάση τα στοιχεία αυτά ο πίνακας 13 συμπληρώνεται ως εξής:

** ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 13 οδηγιών)										υποχρέου	της συζύγου
1. Από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση:											
α) το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσες κατοικίες										707	708
β) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ (οικογένειας, στομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)											
Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ Ιππών	Μήνες επιχ/σης μέχρι 31/12/98	Ποσοστό οικισμ. %	Ετος πρώτης επιχ/σης				
		Γράμματα	Αριθμός								
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΣ	705	ΥΟΑ	1433	14	12	100	1995	709	710		
ΜΑΡΙΑ ΝΑΣΤΟΥ	705	ΖΥΒ	7533	10	6	100	1998	709	710		
	705							709	710		
	705							709	710		
	705							709	710		
γ) Το διπλό ή το τρίτο αυτοκίνητο Ι.Χ. οχήματα (οικογένειας, στομικής-εταιρικής επιχείρησης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)											
	706							711	712		
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)											
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λίμνη υπολογίου		Χώρα	Μήνες επιχ/σης μέχρι 31/12/98	Μέτρα μήκους	Κόροι				
								713	714		
εα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731	732
εβ) τα αεροσκάφη, ελικοπτήρα και ανεμόπτερα Ι.Χ.											
Όνομα αεροσκάφους ή ελικοπτήρα	Τύπος	Αριθμός σειράς αυτοκινήτου	Αριθμός σειράς αεροσκάφους	Μήνες επιχ/σης μέχρι 31/12/98	Είδη ή τύποι	Τιμή πώλησης					
								715	716		
στ) τις αποδοχές του βοηθητικού οικιακού προσωπικού										717	718
ζ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)											
Εξοπλισμός τετρ. μέτρα	Ποσοστό αναδόχησης %		Εξοπλισμός τετρ. μέτρα		Ποσοστό αναδόχησης %						
	υποχρέου	της συζύγου		υποχρέου	της συζύγου						
								765	766		
2. Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν τη δαπάνη										795*	796*
3. Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση:											
α) αυτοκινήτων, διπλοχών και τρίτοχών αυτοκινούμενων οχημάτων κτλ.										719	720
β) πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721	722
γ) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 1.000.000 δραχμές										723	724
δ) επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων, γενικώς										733	734
ε) ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών										735	736
4. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:											
α) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης										737	738
β) για τη χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, καθώς και τις προσωρινές διευκολύνσεις ή προσωρινές καταθέσεις στην ατομική σας επιχείρηση ή στις εταιρίες κτλ. που είστε μέλος ή μέτοχος										739	740
γ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, Δήμους κτλ.)										725	726
δ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών										727	728
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών										729	730

Το ποσό των 7.000.000 και 1.700.000 προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία που δίνονται από τον πίνακα “ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ”.

15.5.14 Συμπλήρωση πίνακα 14. Μειώσεις της ετήσιας δαπάνης

Στον πίνακα αυτό σημειώνονται τα ποσά που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης.

Έτσι, στις αντίστοιχες ενδείξεις σημειώνονται τα ποσά, που σχηματίστηκαν από οικονομίες των προηγούμενων χρόνων και καταναλώθηκαν το 1998, που προέρχονται από πώληση περιουσιακού στοιχείου, από εισαγωγή ελεύθερου συναλλάγματος, από δάνεια, δωρεές, γονικές παροχές στον υπόχρεο της δήλωσης ή τη σύζυγό του.

Παράδειγμα: Η Μαρία Νάστου για να αγοράσει το αυτοκίνητο ΖΥΒ 7533 της προηγούμενης ενότητας αντί του ποσού των 5.200.000, ανάλωσε κεφάλαιο 3.000.000 δρχ., που προερχόταν από προηγούμενα έτη. Την ίδια χρονιά ο σύζυγός της κέρδισε στο ΛΟΤΤΟ ποσό 1.000.000 δρχ.

Ο πίνακας 14 συμπληρώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 14. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ (Καθ. 14 οδηγών)			
1. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	781		782
2. Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος	783		784
3. Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισόδημα κτλ.	785	1.000.000	786
4. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787		788 3.000.000

15.5.15 Συμπλήρωση πίνακα 16. Επιστρεφόμενο ποσό

Ο πίνακας 16 συμπληρώνεται από το φορολογούμενο για πιθανή επιστροφή ποσού φόρου εισοδήματος. Η επιστροφή γίνεται μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 15. * ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία)									
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος				901				902	
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 1998				903				904	
917	918	741	742	905				906	
995	996	743	744	907				908	
997	998	323	324	985				986	
959	960	385	386	987				988	
399	400			989				990	

ΠΙΝΑΚΑΣ 16. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου: (γράφει τον τίτλο και τον κωδικό τράπεζας και υποκαταστήματος, καθώς και τον αριθμό λογαριασμού)									
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ					
Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ ΤΟΥΣ ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.		Ημερομηνία παραλαβής		1999		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ							

β. Με καταβολή μετρητών στους δικαιούχους από τις Τράπεζες.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επιθυμεί η επιστροφή να γίνει μέσω λογαριασμού καταθέσεων πρέπει να συμπληρώσει την τράπεζα, το υποκατάστημα που έχει ανοίξει το λογαριασμό του και τον αριθμό του λογαριασμού αυτού.

15.6 Ερωτήσεις - Ασκήσεις



A. Ερωτήσεις

1. Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος;
2. Πότε οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστά φορολογικές δηλώσεις;
3. Οι κληρονόμοι του φορολογουμένου για το συνολικό εισόδημά του μέχρι την ημέρα του θανάτου του έχουν υποχρέωση να υποβάλουν φορολογική δήλωση. Σχολιάστε.

B. Ασκήσεις

1. Ο Δ. Στασινός, Σχεδιαστής, και η σύζυγός του Άννα Πετροπούλου, Καθηγήτρια Γυμνασίου, έχουν δύο παιδιά ηλικίας 15 και 21 ετών και προστατευόμενο μέλος τον πατέρα της συζύγου που δεν έχει καθόλου εισόδημα. Ο σύζυγος με Α.Φ.Μ. 010203011, εργάζεται ως ελεύθερος επαγγελματίας και διατηρεί τεχνικό γραφείο στην οδό Νάξου 10 Γαλάτσι. Τηρεί Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με αριθμό πράξης θεώρησης 1141/88. Για το οικονομικό έτος 1998 εμφάνισε την εξής λογιστική εικόνα:

α. Αμοιβές από ιδιωτική πελατεία 5.200.000 δρχ.

β. Αμοιβές από το Δημόσιο 1.800.000 δρχ.

γ. Ενοίκιο γραφείου / μήνα 80.000 δρχ.

δ. Διάφορα έξοδα 2.100.000 δρχ.

Η σύζυγος, που εργάζεται σε δημόσιο σχολείο, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών της, έλαβε ετήσιο καθαρό εισόδημα 3.800.000 δρχ. με φόρο που παρακρατήθηκε 104.000 δρχ. Εμφανίζεται επίσης ποσό, που απαλλάσσεται από τη φορολογία ύψους 35.000 δρχ.

Οι δαπάνες που εμφάνισε η οικογένεια ήσαν:

α. Ενοίκιο του παιδιού που σπουδάζει στο Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων 320.000 δρχ.

β. Νοσοκομειακή περίθαλψη 100.000 δρχ.

γ. Ενοίκιο κύριας κατοικίας (ετήσιο) 800.000 δρχ.

Να συμπληρωθεί η φορολογική δήλωση.

(Στοιχεία που δε δίνονται, αλλά είναι απαραίτητα για τη συμπλήρωση της δήλωσης, όπως Α.Δ.Τ., Α.Φ.Μ., διευθύνσεις κ.τλ. να ληφθούν υποθετικά).

2. Ο κ. ΝΙΚΟΥ είναι μισθωτός με σύζυγο, που δεν εργάζεται και ένα παιδί ηλικίας 8 ετών. Από τη βεβαίωση αποδοχών του για το οικονομικό έτος 1998 προκύπτει ότι έλαβε καθαρό εισόδημα 4.800.000 με φόρο, που παρακρατήθηκε 198.000 δραχ. Ο φορολογούμενος έχει επίσης εισόδημα:
- α. Από εκμίσθωση κατοικίας (1ος όροφος, 100 τ.μ.) 480.000 δραχ. (ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% με τη σύζυγό του).
 - β. Από εκμίσθωση καταστήματος (ισόγειο 160 τ.μ.) 300.000 δραχ.
- Η σύζυγός του έχει εισόδημα:
- α. Από ιδιοκατοίκηση (τεκμαρτό εισόδημα) (2ος όροφος, 80 τ.μ.) 400.000 δραχ.
 - β. Από εκμίσθωση γραφείου (3ος όροφος, 50 τ.μ.) 300.000 δραχ.
- (ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% με το σύζυγό της). Όλα τα ακίνητα βρίσκονται στη οδό Δ. Ράλλη 7, Νίκαια.
- Οι δαπάνες που εμφάνισε η οικογένεια ήταν:
- α. Φροντιστήριο ξένων γλωσσών για το παιδί 300.000 δραχ.
 - β. Ενοίκιο εξοχικής κατοικίας 220.000 δραχ.
 - γ. Ασφάλιστρα ζωής 260.000 δραχ. του συζύγου
- Να συμπληρωθεί η φορολογική δήλωση (Στοιχεία που δε δίνονται, αλλά είναι απαραίτητα για τη συμπλήρωση της δήλωσης, όπως Α.Δ.Τ., Α.Φ.Μ., διευθύνσεις κ.τλ. να ληφθούν υποθετικά).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
(Φ.Ε.Ν.Π.)

ΜΕΡΟΣ Δ

Εισαγωγή στη φορολογία εισοδήματος Νομικών Προσώπων (Φ.Ε.Ν.Π)

Η φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων έχει επιβληθεί στην Ελλάδα με το Ν.Δ. 3843/1958.

Με τις διατάξεις του Ν 3843/58 δεν υπήρχε ενιαία φορολογία για όλα τα νομικά πρόσωπα. Έτσι, προκειμένου για Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε και λοιπές προσωπικές εταιρείες, το ποσό των κερδών δε φορολογείτο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά φορολογούνταν οι εταίροι (φυσικά πρόσωπα) για το μερίδιο των κερδών από τη συμμετοχή τους.

Για Ανώνυμες Εταιρείες και συνεταιρισμούς η φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου αφορούσε το ποσό των μη διανεμόμενων κερδών, ενώ τα διανεμόμενα κέρδη φορολογούντο στο όνομα των δικαιούχων (μετόχων, μελών του συνεταιρισμού κτλ.)

Με την ψήφιση όμως του Ν. 2065/92 έγιναν σημαντικές αλλαγές στον τρόπο της φορολογίας των φυσικών και νομικών προσώπων. Το σημαντικότερο χαρακτηριστικό ήταν η ενιαία φορολογία των κερδών όλων των νομικών προσώπων (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε, Α.Ε., συνεταιρισμών κτλ.) με έναν ενιαίο συντελεστή 35%. Αυτό αφορούσε το σύνολο των φορολογητέων κερδών των εταιρειών. Ο συντελεστής 35%, στην διαδρομή του μέχρι σήμερα, αυξήθηκε σε 40% (Α.Ε.), ενώ στις προσωπικές εταιρείες με υποβολή του Σχεδίου Νόμου στις 11/9/999 προβλέπει μείωση για το έτος 1999 σε 30% και για το έτος 2000 σε 25%. Ειδικά, για τις Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε., η φορολογία με 35%, 30% ή 25% αντίστοιχα, θα επιβάλλεται στα κέρδη των εταιρειών, αφού αφαιρεθεί από αυτά η επιχειρηματική αμοιβή για τους διαχειριστές-εταίρους της Ε.Π.Ε. ή για τους ομόρρυθμους εταίρους στην Ο.Ε. και Ε.Ε με τις προϋποθέσεις του Ν 2065/92. Το ποσό της Επιχειρηματικής αμοιβής αποτελεί για τους δικαιούχους εταίρους εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται στο όνομά τους μαζί με τα υπόλοιπα εισοδήματά τους, εφόσον δε φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο.

Με την επιβολή του φορολογικού συντελεστή 40%, 35%, 30% ή 25% στα συνολικά φορολογητέα κέρδη, διανεμόμενα ή μη, και την καταβολή του φόρου, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου, αλλά και των εταίρων που έλαβαν τα διανεμόμενα κέρδη.

Έτσι, δε γίνεται παρακράτηση φόρου από την εταιρεία στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή (μέρισμα, αμοιβές Δ.Σ. κτλ.). Επίσης, δεν παρέχεται η δυνατότητα στους δικαιούχους των εισοδημάτων αυτών να τα συναθροίσουν με τα άλλα εισοδήματά τους και να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Μπορούν όμως, εφόσον τα εισοδήματα αυτά φορολογήθηκαν στο όνομα του νομικού προσώπου, να τα χρησιμοποιήσουν για δικαιολόγηση τεκμηρίων.

Βασικές έννοιες από τη φορολογία εισοδήματος Νομικών Προσώπων (Φ.Ε.Ν.Π.)

17.1 Υποκείμενα στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων

Τα υποκείμενα στο φόρο εισοδήματος νομικά πρόσωπα διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

α. Σε νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Σ' αυτά περιλαμβάνονται:

- Οι ελληνικές Α.Ε., οι ελληνικές ΕΠΕ.
- Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- Οι συνεταιρισμοί του Ν. 602/1914 και οι ενώσεις τους.
- Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, Α.Ε.) και οι αλλοδαποί οργανισμοί, που αποβλέπουν στην απόκτηση περιουσιακών ωφελημάτων.

β. Σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Σ' αυτά περιλαμβάνονται:

- Τα φιλανθρωπικά νομικά πρόσωπα (ορφανοτροφεία, γηροκομεία κ.τλ.).
- Τα κοινωνικά νομικά πρόσωπα (νοσοκομεία, ιδρύματα, σωματεία κ.τλ.).

17.2 Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων

Το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαφέρει ανάλογα με την περίπτωση. Έτσι:

α) Οι ελληνικές Α.Ε.

Το αντικείμενο του φόρου στις ελληνικές γενικά Ανώνυμες Εταιρείες, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές Ανώνυμες Εταιρείες, είναι το συνολικό τους καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

Τα διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα που καταβάλλει η εταιρεία στους μετόχους, οι εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά που καταβάλλει στα μέλη του Δ.Σ. ή στους διευθυντές, τα κέρδη που καταβάλλει με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, τα κέρδη που καταβάλλει στους μετόχους ιδρυτικών τίτλων λόγω εξαγοράς αυτών) λαμβάνονται σε κάθε περίπτωση από το υπόλοιπο των πραγματικών τους κερδών, που προκύπτει μετά την αφαίρεση από αυτά του φόρου που αναλογεί στα συνολικά (προ της διανομής) φορολογητέα κέρδη.

Παράδειγμα: Έστω η ανώνυμη εμπορική εταιρεία "Χ" που οι μετοχές της είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική χρήση 1/1/1998 έως 31/12/1998 καθαρά κέρδη 310.000.000 δρχ., από τα οποία αποφάσισε να διανείμει για μερίσματα 80.000.000 δρχ. και για αμοιβές μελών Δ.Σ. 20.000.000 δρχ.

Μεταξύ των δαπανών της, περιλαμβάνονται και δαπάνες 10.000.000 δρχ., οι οποίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα (λογιστικές διαφορές).

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα και αν ληφθεί υπόψη ότι ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος είναι 40% (Ν. 2579/98) ο φόρος που αναλογεί είναι:

Αντικείμενο φορολογίας	
(φορολογητέα κέρδη)	$310.000.000 + 10.000.000 = 320.000.000$
Φόρος που αναλογεί	$320.000.000 \times 40\% = 128.000.000$

Τα διανεμόμενα κέρδη 100.000.000 δρχ. (80.000.000 + 20.000.000) συνολικά θα ληφθούν από τα πραγματικά κέρδη μετά την αφαίρεση από αυτά του αναλογούντος φόρου, ήτοι από το ποσό των 182.000.000 δρχ. (310.000.000-128.000.000).

Με την καταβολή του φόρου των 128.000.000 δρχ. εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση και της εταιρείας αλλά και των δικαιούχων, που λαμβάνουν τα διανεμόμενα κέρδη.

Επομένως στα μερίσματα 80.000.000 δρχ. και στις αμοιβές των μελών του Δ.Σ. 20.000.000 δρχ. δε γίνεται καμία παρακράτηση φόρου από την Ανώνυμη Εταιρεία, που καταβάλλει τα ποσά αυτά, αλλά δεν υπάρχει καμιά επιπλέον φορολογία στους δικαιούχους μετόχους και μέλη Δ.Σ. για τα ποσά αυτά.

Επίσης οι μέτοχοι και τα μέλη του Δ.Σ. για τα εισοδήματα, που απόκτησαν από την Α.Ε., δεν έχουν τη δυνατότητα να τα συμπεριλάβουν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, για να φορολογηθούν μαζί με τα άλλα εισοδήματά τους, συμψηφίζοντας το φόρο 40% που έχει καταβληθεί από την Α.Ε. και αναλογεί στα εισοδήματα που έχει λάβει ο καθένας.

β) Οι ελληνικές ΕΠΕ

Αντικείμενο φόρου για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προέρχεται από δραστηριότητά τους στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό. Τα κέρδη, που διανέμουν, λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών της ΕΠΕ είναι 35%. Ειδικότερα για την ΕΠΕ, ο συντελεστής 35% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη, που απομένουν μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές εταίρους (μέχρι τρεις), οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Όταν οι διαχειριστές εταίροι είναι περισσότεροι από τρεις και διαθέτουν ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία και δηλώνονται με την αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση της εταιρείας.

Η επιχειρηματική αυτή αμοιβή θεωρείται ότι λαμβάνεται από το μισό των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρείας που δηλώνονται. Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει

σε περισσότερες από μία ΕΠΕ ή σε άλλες προσωπικές εταιρείες ως ομόρρυθμος εταίρος, δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές, σύμφωνα με επιλογή του.

Με την επιβολή του φόρου στο όνομα του νομικού προσώπου της ΕΠΕ, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά των εταίρων, που συμμετέχουν στην εταιρεία, ενώ το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής φορολογείται στο όνομα των δικαιούχων διαχειριστών εταίρων.

Οι ίδιες διατάξεις ισχύουν και για τη Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, την εταιρεία δηλαδή που μπορεί να συσταθεί από ένα πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη.

Παράδειγμα: Παράδειγμα υπολογισμού επιχειρηματικής αμοιβής και φόρου εισοδήματος στην ΕΠΕ.

Σε μια ΕΠΕ συμμετέχουν δύο εταίροι ο Α. Ανδρέου και ο Β. Βασιλείου με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας. Από τους εταίρους ο Α. Ανδρέου είναι και διαχειριστής. Τα κέρδη της χρήσης 1998 είναι 8.000.000 δρχ.

Σύμφωνα με τα δεδομένα έχουμε:

Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής

Τα κέρδη της ΕΠΕ είναι 8.000.000 δρχ.

Το ποσοστό συμμετοχής του Α. Ανδρέου, που είναι διαχειριστής - εταίρος και δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής είναι 50%.

Επομένως, $8.000.000 : 2 = 4.000.000$ δρχ., το μισό των κερδών

Επιχειρηματική αμοιβή Α. Ανδρέου : $4.000.000 \times 50\% = 2.000.000$ δρχ.

Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος που θα καταβάλλει η ΕΠΕ

Τα κέρδη είναι 8.000.000 δρχ.

Η επιχειρηματική αμοιβή 2.000.000 δρχ. και ο συντελεστής φόρου 35%.

Επομένως, $8.000.000 - 2.000.000 = 6.000.000$ δρχ. κέρδη, που φορολογούνται στο όνομα της ΕΠΕ.,

Φόρος κερδών χρήσης 1998: $6.000.000 \times 35\% = 2.100.000$ δρχ.

Σημείωση: Αν στην παραπάνω ΕΠΕ ήταν και ο Β. Βασιλείου διαχειριστής - εταίρος τότε ως επιχειρηματική αμοιβή θα αφαιρείτο 4.000.000 δρχ., δηλαδή 2.000.000 ο κάθε εταίρος και τα φορολογητέα κέρδη στο όνομα της ΕΠΕ θα ήταν $8.000.000 - 4.000.000 = 4.000.000$ δρχ.

Επίσης, δε θα αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή στην περίπτωση α) που διαχειριστής στην ανωτέρω ΕΠΕ ήταν ο Γ. Γεωργίου που δεν είναι εταίρος της ΕΠΕ και β) σε κάθε περίπτωση που η ΕΠΕ υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος εκπρόθεσμα και πέραν των 30 ημερών από την προθεσμία υποβολής.

γ) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις.

Φορολογούνται για το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει από τη δραστηριότητά τους στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από το πώς διατίθεται αυτό.

δ) Οι συνεταιρισμοί του Ν. 602/1914 και οι ενώσεις αυτών

Φορολογούνται για το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

Στους συνεταιρισμούς και στις ενώσεις αυτών, ισχύει ό,τι και στις Ανώνυμες Εταιρείες, δηλαδή τα συνολικά κέρδη φορολογούνται στο όνομα του συνεταιρισμού ή της ένωσης αντίστοιχα.

ε) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, Α.Ε.) και οι αλλοδαποί οργανισμοί.

Φορολογούνται για το καθαρό κέρδος από τη μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα καθώς και για το καθαρό εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από το πώς διατίθεται αυτό.

στ) Τα ελληνικά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου.

Φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματα από εκμίσθωση οικοδομών, γαιών και κινητών αξιών, τα οποία αποκτούν στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό. Δε φορολογούνται τα άλλα εισοδήματα των νομικών αυτών προσώπων, τα οποία πραγματοποιούνται από την προσπάθεια για να εκπληρωθεί ο σκοπός τους.

ζ) Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου.

Φορολογούνται για το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα από κάθε πηγή, ενώ δε φορολογούνται τα άλλα έσοδα που πραγματοποιούν από την προσπάθεια, για να εκπληρωθεί ο σκοπός τους.

17.3 Απαλλαγές από το φόρο

Απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων προβλέπονται για ορισμένα νομικά πρόσωπα ή για ορισμένα εισοδήματα αυτών. Έτσι, από το φόρο απαλλάσσονται:

- α. Το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι και οι Κοινότητες για όλα τα εισοδήματά τους.
- β. Τα εισοδήματα από οικοδομές και από εκμίσθωση γαιών των ιερών ναών, των ιερών μητροπόλεων, των ιερών μονών, της Αποστολικής Διακονίας, του Πανάγιου Τάφου, του Αγίου Όρους, της Ιεράς Μονής Σινά και της Ιεράς Μονής Πάτμου. Επίσης τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα, τα οποία ανήκουν σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και σε εκπαιδευτικά ιδρύματα που δεν είναι ιδιωτικά και χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και τη λειτουργία τους.

- γ. Τα ελληνικά νομικά πρόσωπα, τα οποία υπάρχουν ή συνιστώνται νόμιμα και επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, για τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών.
- δ. Με τον όρο της αμοιβαιότητας απαλλάσσονται:
- Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα, που ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα και χρησιμοποιούνται από αυτά για την τέλεση της λατρείας τους και διεξαγωγής υπηρεσιών θρησκευτικής μορφής.
 - Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα, που ανήκουν σε ξένα κράτη και χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των Πρεσβειών και των Προξενείων τους.
 - Τα κέρδη των αλλοδαπών επιχειρήσεων που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα από την εκμετάλλευση πλοίων με ξένη σημαία και αεροσκαφών.
- ε. Τα κέρδη των ελληνικών Ανωνύμων Εταιρειών ή συνεταιρισμών ή ενώσεων αυτών, που προέρχονται από την εκμετάλλευση πλοίων με Ελληνική Σημαία, τα οποία φορολογούνται με τις διατάξεις του Ν. 27/1975.
- στ. Η υπεραξία, που προκύπτει από την πώληση οικοπέδων οικοδομικού συνεταιρισμού μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα προς τα μέλη του, εφόσον συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις που αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του νόμου.
- ζ. Τα εισοδήματα των γεωργικών συνεταιρισμών, τα οποία αποκτούν από τη δραστηριότητά τους, η οποία είναι σύμφωνη με το σκοπό που καθορίζεται από το καταστατικό τους. Κάθε άλλο εισόδημα ή κέρδος, το οποίο αποκτάται στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό από συνεταιρισμό ή ένωση από πράξεις ή συναλλαγές, οι οποίες δεν εμπίπτουν στο σκοπό που ορίζεται από το καταστατικό του, υπόκειται σε φόρο.
- η. Οι τόκοι όλων των ειδών κατάθεσης στην Ελλάδα σ' ελληνικές τράπεζες ή σε υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα. Επίσης οι τόκοι των πιστώσεων και εμβασμάτων από το εξωτερικό προς τις τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα, με τον περιορισμό του ύψους του επιτοκίου.

Από 1/9/92 επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος με συντελεστή 15% στους τόκους, οι οποίοι αποκτούνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που προκύπτουν στην Ελλάδα από οποιασδήποτε μορφής κατάθεση σε τράπεζα ή ταμειούχιο στην Ελλάδα, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, καθώς και ομόλογα ή άλλους έντοκους τίτλους, γενικά τραπεζών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Επίσης επιβάλλεται φόρος εισοδήματος με συντελεστή 10% στους τόκους, που προκύπτουν από εθνικά δάνεια, που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες από 1/1/1998 και μετά. Ο φόρος για τα έντοκα γραμμάτια του ελληνικού δημοσίου, που εκδίδονται από 1/1/1997 και μετά με φυσικούς τίτλους ή με τη μορφή άυλων τίτλων προεισπράττεται κατά την έκδοσή τους.

- θ. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αποκτώνται από τα νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία.

- ι. Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τη φορολογία με σύμβαση, η οποία έχει κυρωθεί με νόμο.

17.4 Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα

Ως χρονική περίοδος, μέσα στη διάρκεια της οποίας προκύπτει το εισόδημα, θεωρείται:

- Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, όταν πρόκειται για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Το ημερολογιακό έτος στις άλλες περιπτώσεις.

Όταν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, που τίθενται σε εκκαθάριση, η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από τότε που τέθηκε το νομικό πρόσωπο σε εκκαθάριση μέχρι τότε που έληξε αυτή.

17.5 Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων

17.5.1 Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των νομικών προσώπων λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, αφού αφαιρεθούν απ' αυτά οι εκπτώσεις, που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις.

Ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται:

- α. Το τίμημα των πωλήσεων, που πραγματοποιήθηκαν οριστικά και οι αμοιβές, που αποκτήθηκαν από παροχή υπηρεσιών.
- β. Τα εισοδήματα που προήλθαν από:
 - οικοδομές και εκμίσθωση γαιών
 - κινητών αξιών
 - συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις
 - γεωργικές επιχειρήσεις
 - κέρδη από εκχώρηση κάθε δικαιώματος, που έχει σχέση με την άσκηση της επιχείρησης ή ύλων περιουσιακών στοιχείων αυτής (φήμης, πελατείας κ.τλ.), καθώς και από αυτόματη υπερτίμηση του χρησιμοποιούμενου στην επιχείρηση παγίου κεφαλαίου.
 - οποιαδήποτε άλλη πηγή

Οι δαπάνες που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα και θεωρούνται ως δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος είναι:

- α. Τα γενικά έξοδα διαχείρισης, οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων και επαγγελματικών εγκαταστάσεων, η αξία των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν και των εμπορευσίμων αγαθών, οι δεδουλευμένοι τόκοι των δανείων ή πι-

στώσεων, οι φόροι που βαρύνουν την επιχείρηση, τα τέλη και τα δικαιώματα, οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και αποζημίωσης προσωπικού, οι δαπάνες διαφήμισης, τα ασφάλιστρα για ομαδικές ασφαλίσσεις ζωής του προσωπικού, τα μαθηματικά αποθέματα ασφαλιστικών εταιρειών, οι δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά που αφορούν τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τις ξενοδοχειακές και τα γραφεία γενικού τουρισμού, τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας και τηλεόρασης, τις επιχειρήσεις έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών, τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες στο εξωτερικό κ.τλ.

- β. Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε. για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων της, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- γ. Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους προνομιούχων μετοχών της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- δ. Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που βαρύνουν την ίδια την Α.Ε.

Ο προσδιορισμός του συνολικού καθαρού εισοδήματος του νομικού προσώπου γίνεται, αν από τα θετικά στοιχεία του εισοδήματός του αφαιρεθεί η ζημιά που είναι δυνατόν να πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου ή η ζημιά του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων δύο, τριών ή πέντε ετών, ανάλογα με την περίπτωση.

Ο φόρος εισοδήματος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν, δεν αποτελεί δαπάνη, ώστε να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων.

17.5.2 Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των νομικών προσώπων που προέρχονται από διάφορες κατηγορίες (οικοδομές, εκμίσθωση γαιών, κινητές αξίες κ.τλ.) εφαρμόζονται οι διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά και για τα φυσικά πρόσωπα.

Το συνολικό καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται αν αθροισθούν τα εισοδήματα όλων των κατηγοριών. Στη συνέχεια γίνεται συμψηφισμός των θετικών και αρνητικών στοιχείων τους.

17.6 Υπολογισμός του φόρου

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

Ειδικά για ΕΠΕ, ο συντελεστής 35% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής, όπως ήδη αναφέρθηκε.

Εξαιρέση:

Με συντελεστή 40% φορολογούνται τα κέρδη των ελληνικών Α.Ε. των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών (ανώνυμες και ονομαστικές). Η αύξηση του συντελεστή από 35% σε 40% για τις ονομαστικές ισχύει με τον Ν. 2579/98 για τα κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν οι Α.Ε. με 31/12/1997 και μετά.

Επίσης, με τον ίδιο συντελεστή 40% φορολογούνται τα κέρδη όλων γενικώς των ελληνικών τραπεζικών Ανωνύμων Εταιρειών, των πιστωτικών ιδρυμάτων, καθώς και των ξένων εταιρειών και οργανισμών, που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

Όταν το εισόδημα, που πρόκειται να φορολογηθεί περιλαμβάνει και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από εκείνο που προέρχεται από εκμίσθωση οικοδομών που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, το συνολικό αυτό ακαθάριστο εισόδημα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο σε ποσοστό 3%. Ο φόρος αυτός δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από οικοδομές και εκμίσθωση γαιών στα νομικά πρόσωπα, που απαλλάσσονται από το φόρο για τα εισοδήματα αυτά.

Από το φόρο που αναλογεί εκπίπτουν:

- α. Η προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους.
- β. Ο φόρος εισοδήματος, που παρακρατήθηκε για τα εισοδήματα του νομικού προσώπου, τα οποία υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος (π.χ. παρακρατηθείς φόρος τόκων δανείων 20%, φόρος εργοληπτών 3%, φόρος αντιπροσώπων 15% κ.τλ.).
- γ) Ο φόρος που αναλογεί στα κέρδη, που φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης κατά το μέρος που αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσausηθεί τα φορολογητέα κέρδη του Ν.Π. (π.χ. τόκοι καταθέσεων, τόκοι από REPOS κ.τλ.).
- δ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στο εξωτερικό από το νομικό πρόσωπο για το εισόδημα, που προέκυψε στο εξωτερικό και υπόκειται σε φορολογία στην Ελλάδα.

Στην περίπτωση που το ποσό του φόρου, που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε είναι μεγαλύτερο από εκείνο που αναλογεί, η παραπάνω διαφορά επιστρέφεται.

17.7 Δήλωση φορολογίας

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποχρεούνται να υποβάλλουν όλα τα νομικά πρόσωπα, που φορολογούνται. Η δήλωση υποβάλλεται κάθε χρόνο στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ μέσα σε ορισμένες προθεσμίες. Αυτές, ανάλογα με την περίπτωση είναι:

- α. Για τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, μέχρι την 15η ημέρα του πέμπτου μήνα από τότε που έληξε η διαχειριστική περίοδος για τα εισοδήματα, που

απέκτησαν μέσα σ' αυτήν.

Επομένως, τα νομικά πρόσωπα που η διαχειριστική τους χρήση λήγει την 31η Δεκεμβρίου, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι την 15η Μαΐου του επόμενου έτους, ενώ, αν η διαχειριστική χρήση λήγει την 30ή Ιουνίου, μέχρι 15η Νοεμβρίου.

- β. Για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, μέχρι τις 2 Μαρτίου κάθε οικονομικού έτους για τα εισοδήματα, που απέκτησαν κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος.
 - γ. Για τα νομικά πρόσωπα που βρίσκονται υπό εκκαθάριση, μέσα σ' ένα μήνα από τότε που έληξε η εκκαθάριση για τα εισοδήματα, που απέκτησαν κατά την περίοδο αυτή.
 - δ. Για τα νομικά πρόσωπα που βρίσκονται υπό διάλυση, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο η εκκαθάριση, μέσα σ' ένα μήνα από τη διάλυσή τους και πάντοτε πριν από τη διάθεση των περιουσιακών τους στοιχείων με οποιοδήποτε τρόπο.
- Η δήλωση, σε κάθε περίπτωση, συντάσσεται σε ειδικό έντυπο, που παρέχεται δωρεάν από το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου.

Σημείωση: Με την κατάθεση για ψήφιση στη Βουλή του νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου προβλέπεται αλλαγή στο χρόνο υποβολής φορολογικής δήλωσης:

- α) Από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα μέχρι τη δέκατη (10) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του νομικού προσώπου.

- β) Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα μέχρι τη 10η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε ή όχι σε φορολογία. Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων.

17.8 Προκαταβολή φόρου

Στο φόρο που αναλογεί στα συνολικά καθαρά κέρδη που φορολογούνται και αφορούν τη διαχειριστική χρήση που έληξε, υπολογίζεται προκαταβολή φόρου με ποσοστό 55% για το εισόδημα της επόμενης χρήσης. Στο φόρο αυτό συμπεριλαμβάνεται

και συμπληρωματικός φόρος 3%, που επιβάλλεται στο εισόδημα από ακίνητα.

Από το ποσό της προκαταβολής αφαιρούνται τα ποσά του φόρου, που έχουν παρακρατηθεί στην πηγή, εκτός από το φόρο που έχει παρακρατηθεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο (π.χ. τόκοι καταθέσεων, τόκοι από έντοκα γραμμάτια κ.τλ.), ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά διανέμονται ή όχι.

Ο φόρος που προκαταβάλλεται προστίθεται στο φόρο εισοδήματος και καταβάλλεται μαζί μ' αυτόν.

17.9 Αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή και τον έλεγχο των δηλώσεων, την εξεύρεση του εισοδήματος εκείνων που δεν δήλωσαν, καθώς και για την επιβολή του φόρου είναι:

- Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, που βρίσκεται η έδρα του υπόχρεου ελληνικού νομικού προσώπου.
- Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, που βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα του υπόχρεου αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Όταν σε μια περιφέρεια υπάρχουν περισσότεροι από μία Δ.Ο.Υ., ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. σε κάθε περίπτωση καθορίζεται με απόφαση του υπουργού των Οικονομικών.

17.10 Καταβολή του φόρου

Ο φόρος που οφείλεται σύμφωνα με τα δεδομένα της φορολογικής δήλωσης, καταβάλλεται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επομένων μηνών. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα που βρίσκονται υπό εκκαθάριση ή υπό διάλυση ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

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

17.11 Παρακράτηση του φόρου

Οι ελληνικές Α.Ε. και οι συνεταιρισμοί που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών εκτός μισθού στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών σε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, γιατί τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου.

Το ίδιο εφαρμόζεται και στα διανεμόμενα κέρδη από τις ΕΠΕ.

Για την επιχειρηματική αμοιβή όμως, που καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους της ΕΠΕ, παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% πλέον χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,20%. Η απόδοση των πιο πάνω ποσών από την ΕΠΕ ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισής του εντός 3 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.

Ο φόρος αυτός και το χαρτόσημο αποδίδονται στη Δ.Ο.Υ. εφάπαξ από την ΕΠΕ με συμπλήρωση σχετικής δήλωσης μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Επίσης, υπάρχει υποχρέωση για παρακράτηση φόρου σε εισοδήματα από κινητές αξίες, όταν ο καταβάλλων ή δικαιούχος αυτών είναι νομικό πρόσωπο ή επιχείρηση και αποδίδεται στο δημόσιο. Έτσι, αν π.χ. ένα νομικό πρόσωπο καταβάλλει τόκους με την προϋπόθεση ότι αυτοί αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες για το δικαιούχο, υπάρχει υποχρέωση για παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% (πλην των τόκων από καταθέσεις), ο οποίος θα αποδοθεί στο δημόσιο.

Εξαιρετικά, αν ο δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες είναι αλλοδαπή επιχείρηση, που δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, παρακρατείται φόρος σε ποσοστό 40%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου, ο οποίος δεν υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το πιο πάνω εισόδημα.

Παράδειγμα 1ο:

Η εταιρεία “ΚΑΠΑ” ΕΠΕ κατά τη χρήση 1998 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 10.000.000 δρχ. και έξοδα Ι.Χ. αυτοκινήτου, που δεν εκπίπτουν (λογιστικές διαφορές) 2.000.000 δρχ. Στην εταιρεία συμμετέχουν:

α) Α. Ανδρέου Διαχειριστής - Εταίρος με ποσοστό	50%
β) Β. Βασιλείου Διαχειριστής - Εταίρος με ποσοστό	30%
γ) Γ. Γεωργίου απλός Εταίρος με ποσοστό	20%
Σύνολο	100%

Σύμφωνα με τα παραπάνω δεδομένα έχουμε:

α) Υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής

Καθαρά κέρδη ισολογισμού

10.000.000 δρχ.

Πλέον λογιστικές διαφορές

2.000.000 δρχ.

Σύνολο φορολογητέων κερδών

12.000.000 δρχ.

12.000.000 : 2 = 6.000.000 δρχ. το μισό των κερδών

Επιχειρηματική αμοιβή Α. Ανδρέου	$6.000.000 \times 50\% =$	3.000.000 δρχ.
Επιχειρηματική αμοιβή Β. Βασιλείου	$6.000.000 \times 30\% =$	1.800.000 δρχ.
Σύνολο		<u>4.800.000 δρχ.</u>

β) Υπολογισμός και απόδοση του φόρου και χαρτοσήμου που βαρύνει την επιχειρηματική αμοιβή.

Στις 31/3/1999, ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των εταίρων γίνεται παρακράτηση φόρου 20% και χαρτοσήμου 1,20% πάνω στις επιχειρηματικές αμοιβές και αποδίδονται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την παρακράτηση δηλαδή 15/4/99.

Με βάση τα δεδομένα συντάσσεται η δήλωση απόδοσης φόρου και χαρτοσήμου έναντι των επιχειρηματικών αμοιβών έτους 1998 (βλέπε σχετική δήλωση στο παράρτημα).

Φόρος για την επιχειρηματική αμοιβή.	$4.800.000 \times 20\% =$	960.000 δρχ.
Χαρτόσημο και ΟΓΑ επιχειρηματικής αμοιβής	$4.800.000 \times 1,20\% =$	57.600 δρχ.
Σύνολο		<u>1.017.600 δρχ.</u>

γ) Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος που θα καταβάλλει η ΕΠΕ.

Φορολογητέα κέρδη		12.000.000 δρχ.
Μείον: Επιχειρηματική αμοιβή		<u>4.800.000 δρχ.</u>
κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της ΕΠΕ		7.200.000 δρχ.
φόρος κερδών χρήσης 1998	$7.200.000 \times 35\% =$	2.520.000 δρχ.
προκαταβολή φόρου για επόμενο έτος.	$2.520.000 \times 55\% =$	1.386.000 δρχ.

Δηλαδή η ΕΠΕ θα αποδώσει στο δημόσιο:

Φόρο εισοδήματος		2.520.000 δρχ.
Προκαταβολή φόρου		<u>1.386.000 δρχ.</u>
Σύνολο		3.906.000 δρχ.

Ο φόρος αυτός πρέπει να καταβληθεί σε 5 ίσες μηνιαίες εμπρόθεσμες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης (δηλαδή 15/5/99), οι δε υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα για το δημόσιο των μηνών Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής της οφειλής, παρέχεται έκπτωση 2,5% στο καταβαλλόμενο ποσό (βλέπε δήλωση ΕΠΕ στο παράρτημα).

Παράδειγμα 2ο:

Έστω ότι η "Χ" Α.Ε. με μετοχές ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1998 καθαρά κέρδη 200.000.000 δρχ. Διανεμηθέντα κέρδη 60.000.000 δρχ., εκ των οποίων 40.000.000 μερίσματα,

15.000.000 δρχ. αμοιβές των μελών του Δ.Σ. εκτός μισθού και 5.000.000 μετρητά στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Μη εκπιπτόμενες δαπάνες (λογιστικές διαφορές) 20.000.000 δρχ.

I) Προσδιορισμός Φορολογητέων Κερδών:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού δρχ.	200.000.000
Πλέον λογιστικές διαφορές δηλώσεως	20.000.000
Σύνολο κερδών φορολ. αναμόρφ.	<u>220.000.000</u>

II) Υπολογισμός Φόρου:

Κέρδη φορολογικής αναμόρφωσης δρχ.	$220.000.000 \times 40\% =$	88.000.000
Πλέον: προκαταβολή φόρου		
Τρέχουσας χρήσης	$88.000.000 \times 55\% =$	48.400.000
Σύνολο οφειλής δρχ.		<u>136.400.000</u>

III) Χρόνος Υποβολής Δήλωσης: Μέχρι 15 Μαΐου 1999 (Με το νέο Φορολογικό Νομοσχέδιο μέχρι 10/5)

(Δήλωση σε 3 αντίτυπα ήτοι 2 εφορίας και 1 απόδειξη υποβολής δήλωσης)

IV) Τρόπος Καταβολής Φόρου και Προκαταβολής:

Πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη, ήτοι δρχ. 27.280.000 με την εμπρόθεσμη δήλωση δηλ. μέχρι 15.5.1999. Οι υπόλοιπες τέσσερις δόσεις, την τελευταία εργάσιμη μέρα των τεσσάρων επομένων, από την υποβολή της δήλωσης μηνών ήτοι Ιουνίου - Ιουλίου - Αυγούστου και Σεπτεμβρίου.

- Δήλωση χωρίς την καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη.
- Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής παρέχεται 2,5% έκπτωση.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα διανεμόμενα κέρδη 60.000.000 δρχ. θα ληφθούν από τα πραγματικά κέρδη, μετά την αφαίρεση από αυτά του φόρου που αναλογεί ήτοι από το ποσό των 112.000.000 δρχ. (200.000.000 - 88.000.000 δρχ.).

17.12 Ερωτήσεις



A. Ερωτήσεις

1. Ποια είναι τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα;
2. Ποιο είναι το αντικείμενο του φόρου στην περίπτωση των ελληνικών Α.Ε.;
3. Οι δημόσιες επιχειρήσεις φορολογούνται για το συνολικό καθαρό κέρδος, που

προκύπτει από τη δραστηριότητά τους στην Ελλάδα, ανάλογα με το πώς διατίθεται αυτό. Σχολιάστε.

4. Τα ελληνικά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δημοσίου δικαίου για τα εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα, δεν φορολογούνται σε καμιά περίπτωση. Σχολιάστε.
5. Αναφέρατε τρεις κατηγορίες νομικών προσώπων, τα εισοδήματα των οποίων απαλλάσσονται από το φόρο.
6. Ποια εισοδήματα απαλλάσσονται με τον όρο της αμοιβαιότητας;
7. Ποια θεωρείται ως χρονική περίοδος απόκτησης του εισοδήματος;
8. Πώς προσδιορίζεται το καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων;
9. Ποια έσοδα θεωρούνται ακαθάριστα;
10. Ποιες θεωρούνται ως δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος;
11. Ποια ποσά εκπίπτουν από τη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων;
12. Πότε πρέπει να υποβληθεί η φορολογική δήλωση από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα;
13. Τα νομικά πρόσωπα που βρίσκονται υπό εκκαθάριση δεν είναι απαραίτητο να υποβάλλουν φορολογική δήλωση. Σχολιάστε.
14. Ποιος είναι ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή και τον έλεγχο δηλώσεων;
15. Πώς γίνεται η καταβολή του φόρου;

B. Ασκήσεις

Στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης “ΑΛΦΑ” ΕΠΕ συμμετέχει ο Α με 40%, ο Β με 30%, ο Γ με 20% και ο Δ με 10% αντίστοιχα.

Διαχειριστές είναι ο Α και ο Β. Κατά τη χρήση 1998 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 16.000.000 δρχ.

Να υπολογισθούν α) η επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών-εταίρων, β) τα φορολογητέα κέρδη στο όνομα της εταιρείας, γ) ο φόρος εισοδήματος του νομικού προσώπου.

ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΑΞΙΑΣ
(Φ.Π.Α.)

ΜΕΡΟΣ Ε

Εισαγωγή - έννοια Φ.Π.Α.

18.1 Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας καθιερώθηκε στη χώρα μας με το Ν. 1642/1986 και ισχύει από 1/1/1987. Το έτος 1978 η χώρα μας προσχώρησε στην τότε Ευρωπαϊκή Οικονομική Ένωση (Ε.Ο.Κ.) ως δέκατο μέλος.

Η Γαλλία, η Ιταλία, η Ολλανδία, το Βέλγιο, η Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας και το Λουξεμβούργο είχαν υπογράψει στη Ρώμη την 25/3/1957 την ιδρυτική πράξη της Ε.Ο.Κ. Σταδιακά ενσωματώθηκαν στην Ε.Ο.Κ. η Μεγάλη Βρετανία, η Ιρλανδία, η Δανία, η Ελλάδα, η Ισπανία, η Πορτογαλία και τελευταία η Αυστρία, η Σουηδία και η Φιλανδία. Μεταξύ των άλλων η πράξη αυτή (συνθήκη της Ρώμης) προβλέπει και την εναρμόνιση της φορολογικής νομοθεσίας στην έμμεση φορολογία.

Η εφαρμογή του Φ.Π.Α. αποτέλεσε για την Κοινότητα σημαντική πρόοδο στον τομέα αυτό, γιατί αντικατέστησε πολλούς έμμεσους φόρους, μεταξύ των οποίων κυριώτεροι ήταν ο Φ.Κ.Ε., το χαρτόσημο συναλλαγών, ο φόρος δημοσίων θεαμάτων κ.α.

Από 1/1/1997, που ισχύει το οριστικό καθεστώς Φ.Π.Α., επετεύχθη ο απώτερος σκοπός της Κοινότητας, να γίνει ο Φ.Π.Α. ενιαίος για όλα τα κράτη-μέλη, δηλαδή η κοινότητα ως προς την εφαρμογή του Φ.Π.Α. να θεωρείται ένα ενιαίο κράτος.

Για να ολοκληρωθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες για την οργάνωση του οριστικού καθεστώτος φορολόγησης των συναλλαγών μεταξύ των κρατών-μελών (ενδοκοινοτικές συναλλαγές), έπρεπε να ισχύσει ένα μεταβατικό στάδιο. Η διάρκεια του μεταβατικού σταδίου ήταν από 1/1/1993 έως 31/12/1996. Με το μεταβατικό στάδιο από 1/1/1993 καταργήθηκαν τα φορολογικά σύνορα, τα οποία αποτέλεσαν ένα από τα βασικά εμπόδια πραγματοποίησης της μεγάλης Ευρωπαϊκής αγοράς. Τα αγαθά, οι υπηρεσίες και τα πρόσωπα θα κυκλοφορούν ελεύθερα ανάμεσα στα κράτη της κοινότητας. Από 1/1/1993 καταργήθηκαν οι τελωνειακοί φορολογικοί έλεγχοι, που γίνονται στα σύνορα.

Ειδικότερα, οι επιτηδευματίες μπορούν από 1/1/1993 να αγοράζουν, να πωλούν και να επενδύουν σε όλα τα κράτη-μέλη χωρίς να υποβάλλονται σε διατυπώσεις ή ελέγχους που συνδέονται με το πέρασμα των συνόρων.

Με το οριστικό καθεστώς από 1/1/1997 τα αγαθά θα επιβαρύνονται με το Φ.Π.Α. από τον πωλητή με τους συντελεστές, που θα ισχύουν στη χώρα του. Ο αγοραστής επιτηδευματίας μαζί με την αξία των αγαθών θα επιβαρύνεται και με το φόρο που θα εισπράττει ο πωλητής. Αυτό το φόρο εν συνεχεία ο αγοραστής θα τον συμψηφίσει στο κράτος που είναι εγκατεστημένος με την υποβολή της περιοδικής και προσωρινής δήλωσης.

Εδώ σημειώνεται ότι το σύστημα του Φ.Π.Α. στις συναλλαγές μεταξύ των κρατών-μελών και των τρίτων χωρών δε θίγεται.

18.2 Χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. χαρακτηρίζεται ως ένας γενικός έμμεσος φόρος, που επιβαρύνει την εγχώρια τελική κατανάλωση και επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της επιχειρηματικής δραστηριότητας, δηλαδή της παραγωγής, της εισαγωγής, του χονδρικού και του λιανικού εμπορίου. Η εφαρμογή του επιβάλει ίση φορολογική μεταχείριση στα εισαγόμενα και εγχώρια προϊόντα και απαλλάσσει τις εξαγωγές και τις επενδύσεις από τη φορολογία.

18.3 Πλεονεκτήματα του Φ.Π.Α.

Η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στο φορολογικό μας σύστημα, θεωρείται ως η μεγαλύτερη θεσμική φορολογική μεταρρύθμιση της μεταπολεμικής περιόδου γιατί παρουσιάζει πολλά και σοβαρά πλεονεκτήματα έναντι του συστήματος, που αντικατέστησε.

Το σημαντικότερο πλεονέκτημα είναι η ουδετερότητα που παρουσιάζει, όσον αφορά την φορολογική επιβάρυνση των προϊόντων, ανεξάρτητα από τα στάδια που περνάει ένα προϊόν, από τον παραγωγό μέχρι τον καταναλωτή. Ο Φ.Π.Α. εξασφαλίζει για όμοια προϊόντα, που διατίθενται στην ίδια τιμή, την ίδια φορολογική επιβάρυνση.

Αν δηλαδή δυο προϊόντα π.χ., που επιβαρύνονται με τον ίδιο συντελεστή και που πωλούνται στον καταναλωτή στην ίδια τιμή π.χ. 1.000 δρχ., επιβαρύνονται με το ίδιο ποσό φόρου, ανεξάρτητα αν το ένα έχει περάσει από δυο στάδια μεταπώλησης και το άλλο από τρία.

Η ουδετερότητα αυτή του Φ.Π.Α., επιτυγχάνεται με τη μέθοδο της χρέωσης του Φ.Π.Α. σε κάθε στάδιο συναλλαγής, αλλά και με ταυτόχρονη έκπτωση (αφαίρεση) του φόρου που πληρώθηκε σε όλα τα προηγούμενα στάδια.

Ένα άλλο μεγάλο πλεονέκτημα του Φ.Π.Α. είναι ότι δε φορολογούνται οι εξαγωγές και οι υπηρεσίες, που εξυπηρετούν τις εξαγωγές, καθώς και οι επενδύσεις. Έτσι, συμβάλλει θετικά στην οικονομική ανάπτυξη και την απασχόληση γιατί βοηθά στο να γίνουν τα εγχώρια προϊόντα πιο ανταγωνιστικά στην εγχώρια και τη διεθνή αγορά.

Ως πλεονέκτημα του Φ.Π.Α. θεωρείται επίσης η απλότητα στη διαχείρισή του και η βοήθεια που προσφέρει στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, καθώς προϋπόθεση για την έκπτωση του φόρου αγοράς είναι η ύπαρξη τιμολογίου ή άλλου αποδεικτικού φορολογικού στοιχείου.

Έτσι, κάθε επιτηδευματίας έχει συμφέρον να ζητεί τιμολόγιο για τις αγορές που κάνει, προκειμένου να αφαιρέσει από το φόρο που εισπράττει κατά την πώληση των εμπορευμάτων του, το φόρο που πλήρωσε για τις αγορές του, για τα γενικά έξοδά του και για τις επενδύσεις του.

Βέβαια, η επιβολή του φόρου σε όλα τα στάδια, από την παραγωγή μέχρι τη λιανική πώληση, δημιουργεί μια δυσκολία στη διαχείρισή του, λόγω της αύξησης του

αριθμού των υποκείμενων προσώπων στο φόρο και της λογιστικής ανεπάρκειας των μικρών κυρίως επιχειρήσεων.

18.4 Προστιθέμενη Αξία

Γενικά ως προστιθέμενη αξία θεωρείται η διαφορά μεταξύ των πωλήσεων και των αγορών μιας επιχείρησης, αφού ληφθούν υπόψη και τα αποθέματα που υπάρχουν στην αρχή και το τέλος της περιόδου.

Έστω π.χ. μια επιχείρηση αγοράζει νήμα αξίας 100.000 δρχ., το πλέκει ύφασμα και το πουλάει για 180.000 δρχ. Η αξία του υφάσματος που είχε η επιχείρηση στην αρχή της περιόδου ήταν 20.000 δρχ. και η αξία στο τέλος της περιόδου ήταν 30.000 δρχ.. Το ποσό της προστιθέμενης αξίας θα είναι:

Πωλήσεις - (Αρχικό απόθεμα + Αγορές - Τελικό απόθεμα)

$$180.000 - (20.000 + 100.000 - 30.000) = 180.000 - 90.000 = 90.000 \text{ δρχ.}$$

Το σύνολο των προστιθέμενων αξιών όλων των αγαθών αντιπροσωπεύει την αξία της συνολικής παραγωγής της χώρας και αποτελεί το εγχώριο προϊόν της χώρας.

18.5 Τρόπος λειτουργίας του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στην τελική τιμή ενός αγαθού με πολλαπλασιασμό της τιμής αυτής επί το συντελεστή, που προβλέπει ο νόμος για το αγαθό. Το ποσό που προκύπτει επιβαρύνει τον τελικό καταναλωτή.

Το Δημόσιο όμως τον εισπράττει τμηματικά από τους υποκείμενους στο φόρο, με βάση την αξία, που προσθέτει ο καθένας πάνω στο αγαθό ή την υπηρεσία.

Παράδειγμα:

Έστω ότι αγοράζετε από κατάστημα μια δερμάτινη τσάντα,

που στοιχίζει δρχ.

10.000*

θα πληρωθεί επί πλέον και Φ.Π.Α. με 18 % δρχ.

1.800**

Τελικό ποσό πληρωμής δρχ.

11.800

Η αξία των 10.000 δρχ. και ο τρόπος που εισπράττει το δημόσιο το φόρο των 1.800 δρχ., από τους υποκείμενους στο φόρο, εμφανίζεται στον πιο κάτω πίνακα.

	Τιμή Αγοράς	ΦΠΑ 18%	Σύνολο τιμολογ.	Φόρος στο Δημόσιο
- Το Βυρσοδεψείο				
Αγόρασε από τον κτηνοτρόφο ακατέργαστο δέρμα,	800	-	800	
Πραγματοποίησε έξοδα και κέρδος (προστιθέμενη αξία)	1.200			
Πούλησε στο εργοστάσιο δερμάτινων τσαντών Κατεργασμένο δέρμα	2.000	360	2.360	360
- Το Εργοστάσιο Δερμάτινων Τσαντών				
Αγόρασε από το βυρσοδεψείο κατεργ. δέρμα	2.000	360	2.360	
Πραγματοποίησε έξοδα και κέρδος (προστιθέμενη αξία)	4.000			
Πούλησε στον έμπορο δερμάτινων τσαντών έτοιμη τσάντα	6.000	1.080	7.080	$1080 - 360 = 720$
- Ο έμπορος Δερμάτινων τσαντών				
Αγόρασε από το εργοστάσιο έτοιμη τσάντα	6.000	1.080	7.080	
Πραγματοποίησε έξοδα και κέρδος (προστιθέμενη αξία)	4.000			
Πούλησε στον τελικό καταναλωτή	10.000*	1.800	11.800	$1.800 - 1.080 = 720$ 1.800*

Ο Φ.Π.Α., που καταβλήθηκε σταδιακά στο Δημόσιο ($360+720+720=1.800$ δρχ.), αντιστοιχεί στο φόρο προστιθέμενης αξίας, που βαρύνει τον τελικό καταναλωτή ($10.000 \times 18 \% = 1.800$ δρχ.)

Ο φόρος επί των πωλήσεων ονομάζεται φόρος εκροών και επί των αγορών φόρος εισροών. Για κάθε φορολογική περίοδο υποβάλλεται δήλωση και καταβάλλεται η διαφορά μεταξύ του φόρου εκροών και εισροών στην περίπτωση, που ο φόρος των εκροών είναι μεγαλύτερος του φόρου των εισροών. Στην αντίθετη περίπτωση που ο φόρος των εισροών είναι μεγαλύτερος του φόρου των εκροών, τότε η διαφορά (αρνητική) μεταφέρεται, για να συμψηφισθεί με το φόρο των επόμενων εκροών ή επιστρέφεται, όταν συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις.

18.6 Μεταβατικό στάδιο - Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές

Οι κυριότερες ρυθμίσεις του μεταβατικού καθεστώτος (1/1/1993 έως 31/12/1996) που θεσπίστηκαν με το Ν.2093/92 και Ν. 2166/96 και αποτελούν το οριστικό καθεστώς του Φ.Π.Α. από 1/1/1997 (Ν. 2386/96), είναι οι εξής:

- 1. Συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων επιχειρήσεων.** Οι παραδόσεις αγαθών που γίνονται μεταξύ των κρατών-μελών απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. στο κράτος-μέλος της αγοράς και φορολογούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στο κράτος-μέλος άφιξης των αγαθών. Στην περίπτωση αυτή οι συναλλασσόμενοι πρέπει να είναι επιτηδευματίες, ήτοι πρόσωπα που υπάγονται στο Φ.Π.Α και έχουν δικαίωμα έκπτωσης των εισροών.
- 2. Πωλήσεις από επιχειρήσεις που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. σε επιχειρήσεις απαλλασσόμενες από Φ.Π.Α.** Οι γιατροί, οι κλινικές, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις, οι δικηγόροι, οι αγρότες (αρθρ. 33 Ν.1642/86) καθώς και τα Νομικά Πρόσωπα, τα οποία δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. (κυρίως Οργανισμοί Δημοσίου Δικαίου). Έχουν υποχρέωση να καταβάλλουν το Φ.Π.Α. ως να υπόκεινται σε Φ.Π.Α. κανονικά, σε περίπτωση που πραγματοποιούν αρκετά σημαντικές ενδοκοινοτικές αγορές, παρόλο που δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ως απαλλασσόμενες. Το όριο φορολόγησης των ενδοκοινοτικών αγορών για την Ελλάδα ανέρχεται σε 2.500.000 δρχ. ετησίως. Σε περίπτωση που οι ενδοκοινοτικές αγορές των παραπάνω προσώπων υπερβούν το όριο αυτό, οι ανωτέρω επιτηδευματίες πρέπει να αποκτήσουν Α.Φ.Μ.
- 3. Εργασίες φασόν.** Η εργασία φασόν, η οποία γίνεται μεταξύ υποκειμένων στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένοι σε δυο διαφορετικά κράτη-μέλη, φορολογείται στο κράτος-μέλος, που είναι εγκατεστημένος ο πελάτης. Ως φορολογητέα βάση λαμβάνεται η αμοιβή του εργολάβου, που πραγματοποίησε την εργασία φασόν. Η μεταφορά του υλικού από τον εργοδότη προς τον εργολάβο κατασκευής δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α.
- 4. Πωλήσεις από απόσταση.** Όταν ένας επιτηδευματίας που υπόκειται σε Φ.Π.Α., πραγματοποιεί πωλήσεις σε άλλο κράτος-μέλος και σε πρόσωπα της ρύθμισης 2, των οποίων οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν είναι πάνω από 2.500.000 δρχ. ή σε ιδιώτες, αναλαμβάνοντας οι ίδιοι (οι επιτηδευματίες) τη μεταφορά των αγαθών, είναι υποχρεωμένοι να τιμολογούν το Φ.Π.Α. Αυτό θα γίνει με βάση το συντελεστή που ισχύει στη χώρα άφιξης των αγαθών, στην περίπτωση που οι πωλήσεις τους υπερβαίνουν ένα όριο, το οποίο καθορίζεται από τα κράτη-μέλη. Για την Ελλάδα το όριο αυτό είναι 8.200.000 δρχ. Σ' αυτή την περίπτωση ο επιτηδευματίας θεωρείται ότι πραγματοποιεί παράδοση εντός του άλλου κράτος-μέλους και έχει υποχρέωση απόδοσης του φόρου αυτού στο τελευταίο κράτος. Γ' αυτό θα πρέπει να έχει λάβει Α.Φ.Μ. στο άλλο κράτος-μέλος ή θα έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο σ' αυτό το κράτος.

5. **Πωλήσεις σε ιδιώτες.** Οι ιδιώτες, που αγοράζουν διάφορα αγαθά σε ένα κράτος-μέλος, καταβάλλουν Φ.Π.Α. στον τόπο που αγοράζουν αυτά, και δεν θα καταβάλουν πλέον Φ.Π.Α. κατά την είσοδο αυτών των αγαθών στη χώρα τους. Εξαιρείται η περίπτωση αγοράς καινούργιων μεταφορικών μέσων. Κατά συνέπεια οι ιδιώτες θα μετακινούνται στις χώρες μέλη ελεύθερα, χωρίς να υπόκεινται σε ελέγχους και σε τελωνειακές ή φορολογικές διατυπώσεις.
6. **Καινούργια μεταφορικά μέσα.** Αν τα μεταφορικά μέσα είναι καινούργια, φορολογούνται πάντοτε στη χώρα του αγοραστή, ανεξάρτητα αν είναι ή όχι υποκείμενος στο φόρο, όπως π.χ. ο ιδιώτης αγοραστής.
7. **Προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.** Τα προϊόντα που υπόκεινται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης, ήτοι τα καύσιμα, οιοσπνευματώδη και καπνικά, φορολογούνται πάντα στη χώρα του αγοραστή είτε ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είτε ως πωλήσεις από απόσταση, προκειμένου για ιδιώτες όπως πιο πάνω.
8. **Παροχή υπηρεσιών.** Οι αλλαγές που έγιναν στις ενδοκοινοτικές υπηρεσίες από 1/1/1993, αναφέρονται κυρίως σε υπηρεσίες, που συνδέονται άμεσα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών, όπως είναι οι μεταφορές. Οι υπηρεσίες αυτές της μεταφοράς υπόκεινται σε νέους κανόνες, οι οποίοι διαφοροποιούν τον τόπο φορολογίας και τον υπόχρεο στο Φ.Π.Α.
9. **Ανταλλαγή πληροφοριών.** Γενικά για τον έλεγχο των ενδοκοινοτικών συναλλαγών απαραίτητος είναι ο Α.Φ.Μ. των επιτηδευματιών. Κάθε επιτηδευματίας πρέπει να γνωρίζει τον Α.Φ.Μ. του άλλου επιτηδευματία, με τον οποίο συναλλάσσεται, προκειμένου να μην χρεώσει τον πελάτη του με Φ.Π.Α. Αφού πληροφορηθεί τον Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου επιτηδευματία, πρέπει και να τον επαληθεύσει. Η επαλήθευση γίνεται μέσω του κοινοτικού μηχανογραφικού συστήματος (V.I.E.S.), που υπάρχει σε κάθε κράτος-μέλος της κοινότητας. Αφού ο πωλητής επαληθεύσει τον Α.Φ.Μ. του εγκατεστημένου σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ο.Κ. αγοραστή, τότε δε θα τον χρεώσει στο τιμολόγιο με Φ.Π.Α.

Έτσι, ο Έλληνας επιτηδευματίας, που πουλάει αγαθά σε πελάτη του που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ο.Κ., θα πρέπει πριν την πώληση να επαληθεύσει μέσω του κοινοτικού μηχανογραφικού συστήματος (V.I.E.S), που είναι τοποθετημένο στη Διεύθυνση του Φ.Π.Α. του Υπουργείου Οικονομικών, τον Α.Φ.Μ. του πελάτη του (που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος). Όταν επαληθεύσει τον Α.Φ.Μ., τότε στο τιμολόγιο δε θα τον χρεώσει με Φ.Π.Α.. Όταν δεν έχει Α.Φ.Μ., θα πρέπει να υπολογίσει Φ.Π.Α., τον οποίο και πρέπει να αποδώσει.

Κάθε τρίμηνο οι επιτηδευματίες, που πωλούν αγαθά σε χώρες της Ε.Ο.Κ., έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση με ανακεφαλαιωτικό πίνακα των πωλήσεων, που πραγματοποιήσαν. (LISTING). Σ' αυτόν τον

πίνακα (παράρτημα) αναγράφεται το κράτος-μέλος, ο Α.Φ.Μ. των πελατών τους και η αξία των πωλήσεων του τριμήνου του κάθε πελάτη. Τα στοιχεία των ανακεφαλαιωτικών πινάκων εισάγονται στο σύστημα V.I.E.S. και είναι στη διάθεση των υπηρεσιών των κρατών-μελών και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Commission). Κάθε επιτηδευματίας που αγοράζει αγαθά από άλλον επιτηδευματία της Ε.Ο.Κ., οφείλει να δίδει τον Α.Φ.Μ. με το ανάλογο πρόθεμα, που είναι χαρακτηριστικό για κάθε κράτος-μέλος της Ε.Ο.Κ. Το πρόθεμα κάθε κράτους-μέλους είναι: Βελγίου (BE), Γαλλίας (FR), Γερμανίας (DE), Δανίας (DK), Ελλάδας (EL), Ιρλανδίας (IE), Ισπανίας (ES), Ιταλίας (IT), Λουξεμβούργου (LU), Μ. Βρετανίας (GR), Ολλανδίας (NL), Πορτογαλίας (PT), Αυστρίας (AT), Φιλανδίας (FI), και Σουηδίας (SE).

Όπως αναφέρθηκε προηγούμενα ο πωλητής για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σε επιτηδευματίες άλλων χωρών της Ε.Ο.Κ. δε χρεώνει Φ.Π.Α., εφόσον τα αγαθά διακινούνται από το ένα κράτος-μέλος σε άλλο και ο πελάτης έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και Α.Φ.Μ. στη χώρα του.

Στην περίπτωση αυτή ο πωλητής συμπληρώνει εκκαθάριση και προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α.

Ο αγοραστής των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων δεν έχει χρεωθεί με Φ.Π.Α., καθότι ο πωλητής, που είναι εγκατεστημένος σε κράτος - μέλος δεν τον έχει χρεώσει και κατά την διέλευση από το τελωνείο δεν κατέβαλε φόρο. Πρέπει όμως για λογιστική τακτοποίηση ο αγοραστής να συμπεριλάβει τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στην περιοδική εκκαθάριση και στην αντίστοιχη προσωρινή δήλωση τόσο στις εκροές, όσο και στις εισροές χωρίς γι' αυτές να καταβάλλεται φόρος. Κατά τη φορολογική περίοδο που τα αγαθά αυτά πωληθούν, ο φόρος θα συμπεριληφθεί μόνο στο σκέλος των εκροών.

10.Σύστημα INTRASTAT. Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, από 1/1/1993 καταργήθηκαν κατά το μεγαλύτερό τους μέρος οι διατυπώσεις, που γίνονταν στο τελωνείο για τον έλεγχο των συναλλαγών μεταξύ των κρατών-μελών της Ε.Ο.Κ. Για το λόγο αυτό κρίθηκε απαραίτητο να βρεθεί ένα νέο σύστημα-μέθοδος που να αντικαταστήσει τις διατυπώσεις του τελωνείου, προκειμένου να συλλέγονται πληροφοριακά στατιστικά στοιχεία. Με τον κοινοτικό κανονισμό 3330/1991 θεσπίστηκε ένα νέο μόνιμο σύστημα συλλογής στατιστικών στοιχείων για τις εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των κρατών-μελών, που ονομάζεται σύστημα INTRASTAT.

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών έχει υποχρέωση παροχής στατιστικών πληροφοριών, που απαιτούνται από το σύστημα INTRASTAT. Από την υποχρέωση αυτή απαλλάσσονται οι ιδιώτες, που έχουν απαλλαγεί από το Φ.Π.Α., επειδή πραγματοποιούν ετήσιες πωλήσεις αγαθών μέχρι 1.500.000 δρχ. (μικρές επιχειρήσεις). Επίσης απαλλάσσονται

και οι υπόχρεοι των οποίων οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών δεν υπερβαίνουν το κατώφλι εξομοίωσης, το οποίο κάθε χρόνο καθορίζεται από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος (Ε.Σ.Υ.Ε).

Συγκεκριμένα το έτος 1997 απαλλάσσονται οι επιτηδευματίες εκείνοι που το έτος 1996 οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές τους ανήλθαν στο ποσό, για τις αποκτήσεις, συνολικής αξίας 8.000.000 δρχ. και για τις παραδόσεις, μέχρι 13.000.000 δρχ. Επίσης απαλλαγή υπάρχει και για ορισμένα εμπορεύματα.

Η παροχή των ανωτέρων στατιστικών πληροφοριών, που απαιτούνται από το σύστημα INTRASTAT, γίνεται με μια δήλωση που υποβάλλεται από τον υπόχρεο κάθε μήνα μέχρι την 20η μέρα του επόμενου μήνα. Οι δηλώσεις INTRASTAT υποβάλλονται στις Δ.Ο.Υ. μαζί με την δήλωση Φ.Π.Α., οι οποίες στη συνέχεια διαβιβάζονται στην Ε.Σ.Υ.Ε. (Ανάλογο υπόδειγμα βλέπε στο παράρτημα).

Αντικείμενο και υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. - Φορολογητέες πράξεις

19.1 Αντικείμενο του Φ.Π.Α

Οι πράξεις που υπάγονται στο Φ.Π.Α. είναι:

- α) Οι παραδόσεις αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, δηλαδή οι πωλήσεις και οι άλλες πράξεις, όπως ανταλλαγές, αυτοπαραδόσεις κλπ., που πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα (επαχθής αιτία) και όχι από χαριστική αιτία (π.χ. δωρεά) στο εσωτερικό της χώρας.
- β) Οι εισαγωγές αγαθών (ακόμα και όταν ο εισαγωγέας είναι ιδιώτης).
- γ) Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή οι εισαγωγές από τα κράτη μέλη της κοινότητας. Ειδικά, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (εισαγωγές από κράτος-μέλος) καινούργιων μεταφορικών μέσων (αυτοκινήτων, μοτοσικλετών κτλ.) υπάγονται στο Φ.Π.Α., ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εισαγωγέα. Έτσι, και ο Έλληνας ιδιώτης, που αγοράζει από πωλητή που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος, έχει την υποχρέωση καταβολής του Φ.Π.Α.
- δ) Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης, δηλαδή τσιγάρα, ποτά, πετρελαιοειδή. Ως εσωτερικό της χώρας θεωρείται η Ελληνική Επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.

19.2 Υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. – Οικονομική δραστηριότητα

Όποιος στο εσωτερικό της χώρας, εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους

- παράγει αγαθά (όπως π.χ. ο βιομήχανος, ο βιοτέχνης, ο χειροτέχνης) ή
 - πουλάει αγαθά (όπως π.χ. ο έμπορος) ή
 - παρέχει υπηρεσίες, εκτός από τους μισθωτούς
- υπόκειται στο Φ.Π.Α., εφόσον η δραστηριότητά του αυτή γίνεται για την άσκηση του επαγγέλματός του.

Αυτό συμβαίνει ανεξάρτητα

- αν ενεργεί ατομικά ή με τη μορφή οποιασδήποτε εταιρείας ή ένωσης προσώπων,
- αν είναι Έλληνας ή αλλοδαπός,
- αν ο σκοπός που επιδιώκει είναι κερδοσκοπικός ή όχι,
- αν πραγματοποίησε κέρδος ή ζημιά.

Το δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα Ν.Π.Δ.Δ., εκτός από τις περιπτώσεις που ρητά αναφέρονται στο νόμο ότι είναι υποκείμενοι στο φόρο, δεν επιβαρύνουν τις υπηρεσίες τους με Φ.Π.Α., δηλαδή δεν υπάγονται στο φόρο. Όταν όμως αγοράζουν αγαθά ή δέχονται υπηρεσίες, επιβαρύνονται με φόρο, όπως οποιοσδήποτε ιδιώτης.

19.3 Φορολογητέες Πράξεις

Φορολογητέες πράξεις θεωρούνται οι συναλλαγές που γίνονται από πρόσωπα που είναι υποκείμενα στο φόρο στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους δραστηριότητας. Δεν

θεωρούνται οποιεσδήποτε πράξεις που γίνονται ευκαιριακά από μη υποκείμενους στο φόρο (π.χ. ιδιώτες) ή από υποκείμενους στο φόρο που δεν ενεργούν όμως με την ιδιότητά τους (του υποκείμενου). Έτσι, π.χ. όταν ο επιτηδευματίας παραδίδει τα εμπορεύματα της επιχείρησής του σε πελάτη του, τότε ενεργεί πράξεις φορολογητέες. Ενώ όταν παραδίδει την τηλεόραση του σπιτιού του σε φίλο του, τότε δεν ενεργεί φορολογητέα πράξη.

Ως φορολογητέες πράξεις θεωρούνται:

- η παράδοση αγαθών,
- οι πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση αγαθών,
- η παράδοση ακινήτων,
- η παροχή υπηρεσιών,
- οι πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών,
- η εισαγωγή αγαθών,
- η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και
- οι πράξεις που θεωρούνται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

19.3.1 Παράδοση Αγαθών

Παράδοση αγαθών είναι η πράξη με την οποία, ο αντισυμβαλλόμενος αποκτά την εξουσία να διαθέτει ως κύριος το αγαθό της παράδοσης. Δηλαδή με την παράδοση πραγματοποιείται μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης του αγαθού από το πρόσωπο που το μεταβιβάζει στο πρόσωπο που το αποκτά. Το ένα πρόσωπο χάνει το δικαίωμα διάθεσης και το άλλο το αποκτά, π.χ. πώληση εμπορευμάτων.

Δεν έχουμε παράδοση και συνεπώς δεν οφείλεται φόρος, αν το αγαθό δεν τεθεί στη διάθεση του αγοραστή (λήπτη), π.χ. λόγω καταστροφής.

19.3.2 Πράξεις που θεωρούνται ως Παράδοση Αγαθών

Είναι οι πράξεις που αν και δεν έχουν τα στοιχεία της πώλησης, θεωρούνται για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. ως παραδόσεις αγαθών.

Τέτοιες πράξεις είναι:

- α) Η διάθεση αγαθών της επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν γι' αυτά τα αγαθά δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Τέτοια αγαθά μπορεί να είναι τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα, τα οινόπνευματώδη ποτά, τα τρόφιμα και τα ποτά που χορηγούνται στο προσωπικό της επιχείρησης, τα επιβατικά Ι.Χ. μέχρι 9 θέσεων και τα είδη συσκευασίας.

Παράδειγμα: Ο Βιομήχανος Α που κατασκευάζει αυτοκίνητα και ένα από αυτά των 8 θέσεων το διέθεσε για την εξυπηρέτηση των αναγκών της επιχείρησής του. Η αξία του αυτοκινήτου αυτού υπάγεται σε Φ.Π.Α, διότι ο Α κατά την κατασκευή του

εξέπεσε το Φ.Π.Α. των πρώτων υλών και θα πρέπει να τεθεί σε ίση φορολογική μεταχείριση με άλλο βιομήχανο που κατέβαλε φόρο χωρίς να τον εκπέσει.

- β) Η διάθεση αγαθών από δραστηριότητα επιχείρησης, που υπάγεται σε Φ.Π.Α., σε άλλη δραστηριότητα της ίδιας επιχείρησης, που δεν υπάγεται στο φόρο.

Παράδειγμα: Ένας βιβλιοπώλης (φορολογητέα δραστηριότητα) που είναι και ασφαλιστής (δραστηριότητα που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.), για την αξία της γραφικής ύλης που χρησιμοποιεί ως ασφαλιστής υπόκειται σε Φ.Π.Α., οπότε θα εκδοθεί απόδειξη αυτοπαράδοσης.

- γ) Η δωρεάν διάθεση αγαθών της επιχείρησης προς τον ίδιο τον επιχειρηματία, το προσωπικό ή προς τρίτους για σκοπούς δηλαδή ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης.

Παράδειγμα: Ένας έμπορος ηλεκτρικών ειδών παίρνει μια ηλεκτρική κουζίνα για το σπίτι του (διάθεση αγαθού για προσωπικές ανάγκες) ή δωρίζει ένα βίντεο σ' έναν υπάλληλό του (για τις ανάγκες του προσωπικού) ή μια τηλεόραση σ' έναν συγγενή του (για τις ανάγκες προς τρίτους). Η αξία όλων των παραπάνω υπάγεται σε Φ.Π.Α., οπότε θα εκδοθεί απόδειξη αυτοπαράδοσης.

- δ) Η ιδιοκατοίκηση ή ιδιόχρηση ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό των καινούργιων ακινήτων που χρησιμοποιούνται για πρώτη φορά.

- ε) Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο σε περίπτωση λύσης ή αποχώρησης του εταίρου από την εταιρεία καθώς επίσης και η μεταβίβαση στον επιχειρηματία των αγαθών της ατομικής του επιχείρησης σε περίπτωση παύσης των εργασιών της. Οι περιπτώσεις αυτές θεωρούνται αυτοπαράδοση αγαθών για την κάλυψη προσωπικών αναγκών και επομένως υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Παράδειγμα: Οι Κ, Λ και Μ είναι κληρονόμοι του εμπόρου σκαφών αναψυχής Χ. Οι Κ και Λ συνεχίζουν τις εργασίες του Χ, ενώ ο Μ αποχωρεί και παίρνει το μερίδιο του που είναι 3 σκάφη. Η αξία των σκαφών αυτών υπόκειται σε Φ.Π.Α. που καταβάλλεται με την προσωρινή δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η ανάληψη της μερίδας.

19.3.3 Παράδοση ακινήτων

Σε Φ.Π.Α. υπόκεινται και οι παραδόσεις ακινήτων. Για να θεωρηθεί παράδοση ακινήτου και να υπαχθεί στο Φ.Π.Α. μια μεταβίβαση ακινήτου, πρέπει να πληροί τις εξής προϋποθέσεις:

- α) Η μεταβίβαση να γίνεται από εργολάβο ή επιχείρηση πώλησης ακινήτων. Επομένως η μεταβίβαση από ιδιώτη δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. αλλά σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α.)

- β) Η μεταβίβαση να αφορά καινούργιο κτίριο, δηλαδή να γίνει πριν την πρώτη εγκατάσταση ή χρησιμοποίησή του.
- γ) Το ακίνητο που μεταβιβάζεται να αποτελεί κτίριο, που έχει ανεγερθεί σε χώρο έστω και εκτός σχεδίου πόλης, αρκεί η άδεια οικοδομής να έχει εκδοθεί μετά από την 1/1/1997. Παράδοση ακινήτων, υπαγόμενη στο Φ.Π.Α., θεωρείται επίσης:
- α) Η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας καθώς επίσης η σύσταση ή παραίτηση από το δικαίωμα της προσωπικής δουλειάς.
- β) Η εκτέλεση εργασιών, που γίνονται σε ακίνητα, με σχέση μίσθωσης έργου, ανεξάρτητα αν τα υλικά τα διαθέτει ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Τέτοιες εργασίες είναι
- οι εκσκαφές και κατεδαφίσεις,
 - οι κατασκευές οικοδομών,
 - οι κατασκευές υδραγωγείων,
 - οι κατασκευές ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων,
 - οι κατασκευές υδραυλικών και αποχετευτικών έργων,
 - οι κατασκευές τεχνικών έργων γενικά καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές.

19.3.4 Παροχή Υπηρεσιών

Παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε πράξη, που δεν αποτελεί παράδοση αγαθών. Τέτοιες πράξεις που υπόκεινται στο Φ.Π.Α. είναι:

- α) Η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού π.χ. διπλώματος ευρεσιτεχνίας, άδειας Δ.Χ. αυτοκινήτου
- β) Η υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης π.χ. η έναντι αμοιβής αποχή από διαγωνισμό ανάληψης δημόσιου έργου κ.α.

Επομένως, παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε πράξη, που δεν εξαιρείται ρητά από τις διατάξεις του Νόμου (π.χ. γιατροί, δικηγόροι, μεσίτες κ.α.).

Ως παροχή υπηρεσιών θεωρείται επίσης:

- α. Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και σπιτιών, κατασκηνώσεων και άλλων παρόμοιων εγκαταστάσεων.
- β. Η εκμετάλλευση χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων.
- γ. Η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση.
- δ. Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

Στη κατηγορία των υπηρεσιών αυτών ανήκουν εκείνες που προσφέρονται π.χ. από κέντρα τεχνικού ελέγχου οχημάτων (Κ.Τ.Ε.Ο), από ορκωτούς λογιστές, πραγματογνώμονες κ.λ.π.

ε. Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.

στ. Οι εργασίες φασόν επί ενσωμάτων κινητών αγαθών. Ως εργασία φασόν θεωρείται η εκτέλεση εργασίας παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης, πάνω σε ενσώματα κινητά αγαθά, με σύμβαση έργου, από υλικά που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτό, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

19.3.5 Πράξεις θεωρούμενες ως Παροχή υπηρεσιών

Είναι πράξεις που, αν και δεν έχουν τα στοιχεία της παροχής υπηρεσιών, θεωρούνται για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. ως παροχή υπηρεσιών. Τέτοιες πράξεις είναι:

α. Η χρησιμοποίηση από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Παράδειγμα 1ο: Ο Α διαθέτει ατομική επιχείρηση εξόρυξης ορυχείων και χρησιμοποίησε ένα φορτηγό της επιχείρησής του για τη μεταφορά υλικών στην υπό ανέγερση εξοχική κατοικία του. Τα κόμιστρα αυτά, που είναι τεκμαρτά έσοδα για την επιχείρησή του υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Παράδειγμα 2ο: Ο Β που διαθέτει μηχανουργείο, κατασκεύασε δωρεάν στον τόρνο του ένα εξάρτημα για το Ι.Χ. αυτοκίνητο του λογιστή του. Η χρήση του τόρνου της επιχείρησης υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Παράδειγμα 3ο: Ο Γ που έχει επιχείρηση φωτοαντιγράφων, παραχωρεί δωρεάν για ένα μήνα τη χρήση ενός φωτοτυπικού μηχανήματος στο σύλλογο Σ. Η χρήση του φωτοτυπικού μηχανήματος από το σύλλογο Σ αποτελεί φορολογητέα πράξη και υπόκειται σε Φ.Π.Α.

β. Η παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του υποκείμενου στο φόρο ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.

Παράδειγμα 1ο: Ο πολιτικός μηχανικός Α καταρτίζει τις μελέτες για την άδεια ανέγερσης της κατοικίας του. Η αξία της μελέτης αυτής υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Παράδειγμα 2ο: Η παροχή δωρεάν τηλεφωνικών συνδιαλέξεων από τον Ο.Τ.Ε. στο προσωπικό του, υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Παράδειγμα 3ο: Ο αρχιτέκτονας Γ καταρτίζει δωρεάν τα σχέδια για την εκκλησία του χωριού του. Η αξία των σχεδίων αυτών υπόκειται σε Φ.Π.Α.

γ. Η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκείμενου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις του νόμου και δεν παρέχεται

το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

Στην κατηγορία των υπηρεσιών, που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις του νόμου και δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α εισροών, ανήκουν οι δαπάνες:

- δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά
- στέγασης, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης
- επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας γενικά των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (09) θέσεων, των μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, καθώς και των σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

Παράδειγμα:

Ο ξενοδόχος Α παρέχει ψυχαγωγία και φιλοξενία σε οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων. Η αξία της ψυχαγωγίας και φιλοξενίας υπόκειται σε Φ.Π.Α. και εκδίδεται, όπως ορίζει ο Κ.Β.Σ ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης.

19.3.6 Εισαγωγή Αγαθών

Μετά την 1/1/1993 που καταργήθηκαν τα φορολογικά σύνορα στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, όταν αναφέρεται εισαγωγή αγαθών, εννοείται η είσοδος στη χώρα αγαθών, που προέρχονται από τρίτες χώρες (εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης) και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Ως εισαγωγή αγαθών θεωρείται:

- α) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της συνθήκης περί ιδρύσεως της Ε.Ο.Κ ή στην περίπτωση αγαθών που υπάγονται στην συνθήκη περί ίδρυσης της Ε.ΚΑ.Χ., τα οποία δε βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία.
- β) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών, που προέρχονται από τρίτες χώρες.

19.3.7 Ενδοκοινοτική Απόκτηση Αγαθών

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών είναι η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται στο εσωτερικό της χώρας από τον πωλητή στον αγοραστή, ή μεταφέρονται από τον αγοραστή ή από πρόσωπο, που ενεργεί για λογαριασμό του, από άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, από το οποίο έγινε η αποστολή τους.

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών είναι ταυτόσημη έννοια με την παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, με τη διαφορά ότι ο πωλητής είναι εγκατεστημένος σε άλλη χώρα της ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για να φορολογηθεί στην Ελλάδα, πρέπει:

- Να πρόκειται για αγαθά, που αποστέλλονται από άλλο κράτος-μέλος στην Ελλάδα.
- Ο πωλητής και ο αγοραστής να είναι υποκείμενοι στο φόρο λόγω ύψους ετησίων ακαθάριστων εσόδων και να ενεργούν με την ιδιότητα του υποκείμενου.
- Η απόκτηση των αγαθών να γίνεται από επαχθή αιτία (με αντάλλαγμα) και να είναι γραμμένοι στο σύστημα Φ.Π.Α.

Ανεξάρτητα από την ιδιότητα του αγοραστή και του πωλητή θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και φορολογείται στην Ελλάδα, η απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων από άλλο κράτος-μέλος. Δηλαδή είναι αντικειμενικά φορολογητέα ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Σ' αυτή την περίπτωση και ο ιδιώτης κάτοικος της Ελλάδας καθίσταται υποκείμενος στο φόρο, έστω κι αν στερείται Α.Φ.Μ.

Επίσης, ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται και η παραλαβή αγαθών τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, ήτοι τα πετρελαιοειδή, οινόπνευματώδη, αλκοολούχα ποτά, και καπνοβιομηχανικά προϊόντα.

19.3.8 Πράξεις που θεωρούνται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Υπάρχουν πράξεις που, ενώ δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της επαχθούς αιτίας (αντάλλαγμα) ή της μεταβίβασης κυριότητας του αγαθού, θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Τέτοιες πράξεις είναι:

α) Παραλαβή αγαθών από υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταφέρει αγαθά της επιχείρησής του, από εγκατάστασή του σε άλλο κράτος-μέλος και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα.

Η παραλαβή αυτή θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση όταν τα αγαθά αυτά έχουν αποκτηθεί με οποιονδήποτε τρόπο (αγορά, εισαγωγή κτλ.) στο άλλο κράτος-μέλος, και προορίζονται για το σκοπό της επιχείρησής του, ανεξάρτητα αν τα αγαθά μεταφέρονται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο, που ενεργεί για λογαριασμό του.

Παράδειγμα: Η επιχείρηση "Χ" με εγκατάσταση στην Ελλάδα εισάγει από τις Η.Π.Α σε εγκατάστασή της στην Ιταλία ένα μηχάνημα, το οποίο μεταφέρει εν συνέχεια στην Ελλάδα. Η παραλαβή του μηχανήματος στην Ελλάδα θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

β) Παραλαβή αγαθών από μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο

Η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο, που δεν υπόκειται στο Φ.Π.Α., τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο κράτος-μέλος, στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό.

19.4 Τόπος πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων

19.4.1 Τόπος παράδοσης αγαθών

Ο προσδιορισμός του τόπου πραγματοποίησης των φορολογητέων πράξεων γενικά έχει σκοπό να καθορίσει την αρμοδιότητα του Ελληνικού Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, στα πλαίσια των διακοινοτικών ή γενικότερα των διακρατικών συναλλαγών.

Ειδικά, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών, θεωρείται ως τόπος πραγματοποίησης της πράξης και επομένως ως τόπος φορολογίας η Ελλάδα, όταν κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται:

- στο εσωτερικό της χώρας.
- σε πλοία, αεροπλάνο ή τραίνο, κατά τη διάρκεια μεταφοράς με τόπο αναχώρησης το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης άλλο κράτος-μέλος της κοινότητας.

19.4.2 Τόπος παροχής υπηρεσιών

Η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες έχει στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση, την κατοικία ή τη συνηθισμένη διαμονή του.

19.4.3 Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, όταν:

- Τα αγαθά κατά το χρόνο της άφιξης, της αποστολής ή της μεταφοράς προς εκείνον, που τα απέκτησε, βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.
- Γίνεται από υποκείμενο στο φόρο, που είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας και δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.

19.5 Γένεση της φορολογικής υποχρέωσης

19.5.1 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο, που πραγματοποιείται η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών.

Η παράδοση των αγαθών γίνεται κατά το χρόνο, που τα αγαθά διατίθενται στο πρόσωπο που τα αποκτά (λήπτης).

19.5.2 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο, που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών.

19.5.3 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, δηλαδή από τη στιγμή που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου, που επέχει θέση τιμολογίου, και το αργότερο τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.



19.6 Ερωτήσεις

1. Ποιο είναι το αντικείμενο του Φ.Π.Α.;
2. Ο Φ.Π.Α. καλύπτει όλο το φάσμα των συναλλαγών, που πραγματοποιούνται μέσα στην Ελληνική Επικράτεια. Σχολιάστε.
3. Ποιοι υπόκεινται στο Φ.Π.Α.;
4. Ποιες συναλλαγές θεωρούνται φορολογητέες πράξεις; Δώστε παραδείγματα.
5. Ποιες πράξεις θεωρούνται παραδόσεις αγαθών;
6. Ποιες πράξεις θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών;
7. Ένας βιομήχανος αγοράζει ένα αυτοκίνητο Ι.Χ. 5 θέσεων και το χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της επιχείρησής του. Κατά την αγορά του αυτοκινήτου καταβάλλει Φ.Π.Α. 300.000 δρχ. Η χρησιμοποίηση του αυτοκινήτου αυτού για τις ανάγκες της επιχείρησης υπόκειται σε Φ.Π.Α.;
8. Ένας έμπορος ηλεκτρονικών ειδών δωρίζει ένα ραδιόφωνο σε υπάλληλό του. Η αξία της παράδοσης αυτής υπόκειται σε Φ.Π.Α.;
9. Η ατομική επιχείρηση του επιχειρηματία Α παύει τη δραστηριότητά της και τα αγαθά που διέθετε μεταβιβάζονται στον επιχειρηματία. Η μεταβίβαση αυτή υπόκειται σε Φ.Π.Α.;
10. Ποιες πράξεις θεωρούνται παραδόσεις ακινήτων;
11. Ο Επιχειρηματίας Α διατηρεί μηχανουργείο και κατασκευάζει ένα εξάρτημα για το λεβητοστάσιο του σπιτιού του. Η χρήση των μηχανημάτων για την κατασκευή του εξαρτήματος υπόκειται σε Φ.Π.Α.;

- 
12. Ένα ξενοδοχείο φιλοξενεί ένα επιστημονικό συνέδριο. Η αξία της φιλοξενίας υπόκειται σε Φ.Π.Α.;
 13. Ποιος ο σκοπός προσδιορισμού του τόπου πραγματοποίησης των φορολογικών πράξεων;
 14. Πότε γεννάται φορολογική υποχρέωση στην περίπτωση εισαγωγής αγαθών;
 15. Πότε γεννάται φορολογική υποχρέωση στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών;

Φορολογητέα αξία και υπολογισμός του φόρου

Απαλλαγές από το Φ.Π.Α. - Έκπτωση - Επιστροφή του Φ.Π.Α.

20.1 Έννοια φορολογητέας αξίας

Φορολογητέα αξία, φορολογητέα βάση ή βάση επιβολής του φόρου είναι το ποσό πάνω στο οποίο εφαρμόζεται ο συντελεστής, που ισχύει για μια συγκεκριμένη φορολογητέα πράξη, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος, που οφείλεται για την πράξη αυτή. Όσον αφορά τ' αγαθά, η έννοια της φορολογητέας αξίας περιλαμβάνει τόσο τα καινούργια, όσο και τα μεταχειρισμένα.

20.2 Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών

Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες, που προσαυξάνεται με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με την αντιπαροχή. Αντιπαροχή είναι το αντάλλαγμα, που λαμβάνει αυτός που ενεργεί την παράδοση (π.χ. πωλητής) και αυτός που παρέχει την υπηρεσία.

Η αντιπαροχή συνίσταται σε χρήμα ή κυρίως σε χρήμα. Υπάρχουν βεβαίως συναλλαγές, ιδιαίτερα όταν και τα δύο μέρη είναι υποκείμενα στο φόρο, στις οποίες η αντιπαροχή αποτελείται ολικά ή μερικά από πράγματα ή υπηρεσίες ή από πράγματα και υπηρεσίες ταυτόχρονα. Πάντως σε κάθε περίπτωση η φορολογητέα αξία αποτιμάται σε χρήμα.

Παράδειγμα:

Ο έμπορος αυτοκινήτων Α πωλεί στον ιδιώτη Β ένα καινούργιο αυτοκίνητο και σε αντάλλαγμα λαμβάνει 2.000.000 δρχ. και το παλιό αυτοκίνητο του Β. Για να υπολογισθεί η φορολογητέα αξία της παράδοσης του Α προς τον Β, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η συνολική αντιπαροχή του Β, δηλαδή το χρηματικό ποσό των 2.000.000 δρχ. και η αξία του παλιού αυτοκινήτου.

Αν επομένως το παλιό αυτοκίνητο έχει αξία 900.000 δρχ., η φορολογητέα αξία της παράδοσης ανέρχεται στο ποσό των 2.900.000 δρχ. Πάνω στο ποσό αυτό οφείλεται ο φόρος.

Εκτός από τις παραπάνω γενικές περιπτώσεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, υπάρχουν και ορισμένες ειδικές, στις οποίες ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται:

- α. Η τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς το κόστος τους κατά το χρόνο της παράδοσης για τις πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση αγαθών, καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

- β. Το σύνολο των εξόδων, που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών για τις πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών.

Παράδειγμα:

Ο εργολάβος οικοδομών Α, που είναι εγκατεστημένος στην Αθήνα, χρησιμοποιεί χωρίς αντάλλαγμα το φορτηγό αυτοκίνητο της επιχείρησής του για τη μεταφορά διαφόρων υλικών, που χρειάζονται για την κατασκευή της οικίας του φίλου του Γ στο Βόλο.

Για τη μεταφορά αυτή ο Α επιβαρύνεται με τα παραπάνω έξοδα:

Καύσιμα	15.000 δρχ.
Ημερομίσθια οδηγού	10.000 δρχ.
Διόδια	400 δρχ.
Διάφορα	4.600 δρχ.
Σύνολο	30.000 δρχ.

Το ποσό των 30.000 δρχ., που αποτελεί το συνολικό κόστος της μεταφοράς συνιστά τη φορολογητέα αξία της σχετικής υπηρεσίας, που παρέχει ο Α στο Γ, και για την οποία υπόχρεος στο φόρο είναι ο Α.

- γ. Η κανονική αξία της παροχής υπηρεσιών για την ανταλλαγή αγαθών καθώς και για κάθε περίπτωση, που η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα.
- δ. Η αξία, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, που ισχύουν κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για τις πράξεις, που συνίστανται στη μεταβίβαση καινούργιων ακινήτων καθώς και ορισμένων δικαιωμάτων σ' αυτά.

Για τον τελικό προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας συμπεριλαμβάνονται εκτός από την αντιπαροχή και ορισμένα άλλα στοιχεία. Αυτά είναι:

- α. Τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμα και όταν αυτά αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.
- β. Οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου. Μοναδική εξαίρεση αποτελεί ο Φ.Π.Α., ο οποίος σε καμιά περίπτωση δεν αποτελεί στοιχείο της φορολογητέας αξίας. Όταν ο Φ.Π.Α. περιλαμβάνεται στην τιμή πώλησης ενός προϊόντος για να υπολογισθεί χρησιμοποιείται ο τύπος:

$$\text{Φ.Π.Α.} = \frac{\text{Τιμή Πώλησης} \times \text{Συντελεστής Φ.Π.Α.}}{100 + \text{Συντελεστής Φ.Π.Α.}}$$

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, χρησιμοποιείται ο τύπος:

$$\text{Φορολογητέα Αξία} = \frac{\text{Τιμή Πώλησης} \times 100}{100 + \text{Συντελεστής } \Phi.Π.Α.}$$

Παράδειγμα:

Η αξία λιανικής πώλησης ενός αγαθού συμπεριλαμβανομένου και του $\Phi.Π.Α.$ 18% είναι 23.600 δρχ. Ο $\Phi.Π.Α.$ και η φορολογητέα αξία είναι:

$$\Phi.Π.Α. = \frac{23.600 \times 18}{100 + 18} = \frac{424800}{118} = 3.600 \text{ δρχ.}$$

$$\Phi.Α. = \frac{23.600 \times 100}{100 + 18} = \frac{23.600.000}{118} = 20.000 \text{ δρχ.}$$

20.3 Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών

Η φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών διαμορφώνεται από:

- α. Τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις.
- β. Τους οφειλόμενους δασμούς και άλλους φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα, που εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το $\Phi.Π.Α.$
- γ. Τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς, εφόσον βέβαια τα έξοδα αυτά δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία.

20.4 Φορολογικοί συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου

Οι φορολογικοί συντελεστές, που ισχύουν σήμερα στη χώρα μας, είναι:

- α. Ένας χαμηλός συντελεστής 8% στον οποίο υπάγονται τα αγαθά πρώτης ανάγκης (λαϊκής κατανάλωσης), τα αγροτικά προϊόντα (γεωργικά, κτηνοτροφικά, δασοκομικά, αλιευτικά κ.τ.λ.), που δεν έχουν υποστεί επεξεργασία.
- β. Ένας βασικός (κανονικός) συντελεστής 18% για όλα τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες.

Ειδικά για τις περιοχές της Δωδεκανήσου, Ανατ. Αιγαίου, Βόρειες Σποράδες, οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 30% με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά πωλούνται από επιχειρήσεις, που είναι εγκαταστημένες στις προαναφερόμενες περιοχές και βρίσκονται κατά το χρόνο της παράδοσης στις περιοχές αυτές.

Για τον υπολογισμό του φόρου στις παραδόσεις αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ενώ για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό των δασμών και των άλλων επιβαρύνσεων.

Τα αγαθά και οι υπηρεσίες, που υπάγονται στους συντελεστές 8% και 18% αναφέρονται αναλυτικά σε ειδικούς πίνακες, που έχει εκδώσει το Υπουργείο Οικονομικών.

20.5 Απαλλαγές από το φόρο

Η έννοια των απαλλαγών από το Φ.Π.Α. αναφέρεται στις συναλλαγές εκείνες, δηλαδή στις πωλήσεις, στις παροχές υπηρεσιών κ.τ.λ. που, όταν πραγματοποιούνται δεν προστίθεται φόρος πάνω στην αξία τους. Όλες οι πράξεις, που απαλλάσσονται από το φόρο απαριθμούνται από το νόμο. Οι απαλλαγές από το φόρο διακρίνονται σε:

- Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.
- Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.
- Απαλλαγές στην εξαγωγή αγαθών και σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές.
- Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.
- Ειδικές απαλλαγές.
- Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.
- Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών.

20.5.1 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

Οι απαλλαγές αυτές αναφέρονται σε πράξεις που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, δηλαδή σε πράξεις παράδοσης αγαθών και κυρίως σε πράξεις παροχής υπηρεσιών.

Οι συναλλαγές που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. είναι:

- α. Οι υπηρεσίες των Ελληνικών Ταχυδρομείων (ΕΛ.ΤΑ).
- β. Οι δραστηριότητες της ραδιοφωνίας-τηλεόρασης, εκτός από τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα.
- γ. Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών, που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.
- δ. Η παροχή υπηρεσιών από γιατρούς, οδοντογιατρούς, μαίες, νοσοκόμες και φυσιοθεραπευτές.
- ε. Η παροχή υπηρεσιών από ορισμένους ελεύθερους επαγγελματίες, όπως οι δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, γιατροί, μαίες, νοσοκόμοι, φυσιοθεραπευτές, άμισθοι υποθηκοφύλακες, δικαστικοί επιμελητές, βιολόγοι ή βιοχημικοί.

στ. Οι εργασίες οδοντικής προσθετικής.

ζ. Η παραδοχή ανθρωπίνων οργάνων φυσικών ή τεχνητών.

η. Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους εφόσον παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα (π.χ. συνδρομές), και είναι απαραίτητες για την άσκηση της δραστηριότητάς τους.

Παράδειγμα:

Ο “Σύλλογος Κυνηγών Αθηνών” έναντι μιας μικρής αμοιβής π.χ. 2.000 δρχ. αναλαμβάνει την έκδοση αδειών κυνηγιού των μελών του. Η αμοιβή αυτή δεν υπόκειται στο Φ.Π.Α.

θ. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται με την κοινωνική πρόνοια και την ασφάλιση.

ι. Η μεταφορά ασθενών κ.τ.λ. με ειδικά οχήματα, που είναι κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτό, εφόσον για την άσκηση αυτής της δραστηριότητας έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια Δημόσια Αρχή.

ια. Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης εφόσον δεν παρέχονται απευθείας στο κοινό. Έτσι, δεν υπάγονται στο φόρο οι υπηρεσίες που παρέχονται από τα παραπάνω πρόσωπα στα πλαίσια της άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματός τους. Αντίθετα, υπάγονται στο φόρο οι υπηρεσίες που παρέχονται απευθείας στο κοινό, όπως π.χ. οι διαλέξεις από συγγραφείς με αμοιβή, οι συναυλίες από τραγουδιστές κ.τ.λ.

ιβ. Οι υπηρεσίες εκπαίδευσης γενικά. Έτσι, απαλλάσσονται από το φόρο οι υπηρεσίες, που παρέχονται από τα δημόσια και ιδιωτικά εκπαιδευτήρια. Τέτοιες υπηρεσίες είναι:

- Η στοιχειώδης, η μέση γενική και επαγγελματική εκπαίδευση, καθώς και η τριτοβάθμια εκπαίδευση.
- Τα επιμορφωτικά σεμινάρια που παρέχονται απ’ το ΕΛΚΕΠΑ, τον Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ., τον Ο.Α.Ε.Δ. κ.τ.λ.
- Η εκπαίδευση που παρέχουν τα ινστιτούτα ξένων γλωσσών.
- Η εκπαίδευση που παρέχεται από σχολές χορού, κινηματογράφου, δραματικής τέχνης, βυζαντινής μουσικής κ.τ.λ.

ιγ. Η παροχή ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων της εκπαίδευσης.

ιδ. Η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται με τον αθλητισμό και τη σωματική αγωγή, που παρέχεται από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

ιε. Η παροχή υπηρεσιών από φιλανθρωπικά, συνδικαλιστικά, πολιτιστικά σωματεία.

ιστ. Οι υπηρεσίες πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης.

ιζ. Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις θ, ιβ.

ιη. Οι εκδηλώσεις για την ενίσχυση των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

- ιβ. Οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες.
- κ. Οι χρηματικές συναλλαγές και το συνάλλαγμα.
- κα. Οι μετοχές, τα μερίδια, οι ομολογίες και οι άλλοι τίτλοι.
- κβ. Τα αμοιβαία κεφάλαια.
- κγ. Η χορήγηση και διαπραγμάτευση πιστώσεων.
- κδ. Οι προσωπικές εγγυήσεις και οι εγγυήσεις πιστώσεων.
- κε. Οι καταθέσεις, οι τρεχούμενοι λογαριασμοί και οι πληρωμές.
- κστ. Οι μισθώσεις ακινήτων.
- κζ. Τα κρατικά λαχεία, το ΠΡΟΠΟ, το ΛΟΤΤΟ κτλ.
- κη. Τα γραμματόσημα, τα κινητά επίσημα, τα ένσημα κ.τ.λ., όταν αυτά πωλούνται στην ονομαστική τους αξία.
- κθ. Η παράδοση των χρησιμοποιημένων αγαθών σε αφορολόγητη δραστηριότητα.
- λ. Οι υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στην φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και των εισαγωγών, όπως προσδιορίζεται στις σχετικές διατάξεις.
- λα. Παλιά (χρησιμοποιημένα) ακίνητα και αυτοτελή οικοπέδα.
- λβ. Οι εφημερίδες, τα περιοδικά, οι εφημεριδοπώλες κ.τ.λ.
- λγ. Η παράδοση αγαθών, όταν όμοιά τους απαλλάσσονται κατά την εισαγωγή.

20.5.2 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών

Από το Φ.Π.Α. απαλλάσσονται:

- α. Τα επανεισαγόμενα αγαθά, στην ίδια κατάσταση που είχαν εξαχθεί, εφόσον έχουν ατέλεια ή θα είχαν, αν εισάγονταν για πρώτη φορά από τρίτη χώρα.
- β. Η εισαγωγή αγαθών, τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα σε άλλο κράτος-μέλος και η παράδοσή τους απαλλάσσεται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.
- γ. Οι εισαγωγές προϊόντων αλιείας.
- δ. Η οριστική εισαγωγή αγαθών, η παράδοση των οποίων απαλλάσσεται από το φόρο και στο εσωτερικό της χώρας.
- ε. Στην εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου.

20.5.3 Απαλλαγές στην εξαγωγή αγαθών σε χώρες εκτός Ε.Ε και σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές, καθώς και στις διεθνείς μεταφορές

Από το Φ.Π.Α. απαλλάσσονται:

- α. Οι εξαγωγές αγαθών σε χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, που γίνονται από τον ίδιο πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.
- β. Οι εξαγωγές αγαθών σε χώρες εκτός κοινότητας, που πραγματοποιούνται από

αγοραστή μη εγκαταστημένο στην Ελλάδα ή από άλλο πρόσωπο, που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή.

γ. Οι υπηρεσίες που ενσωματώνονται στα εξαγόμενα αγαθά.

δ. Η εξαγωγή αγαθών από φιλανθρωπικά και άλλα ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Παράδειγμα

Το φιλανθρωπικό ίδρυμα “ο Άγιος Παύλος” αγοράζει ποσότητα αλεύρων από κυλινδρόμυλο και το στέλνει με παραστατικό εξαγωγής στην Αιθιοπία για βοήθεια προς τα υποσιτιζόμενα παιδιά της χώρας αυτής. Ο πωλητής στο τιμολόγιο που θα εκδώσει δε θα χρεώσει Φ.Π.Α., αλλά θα γράψει σ’ αυτό την ένδειξη “ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.”

ε. Οι υπηρεσίες που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγή και τη διεθνή διαμετακόμιση αγαθών.

στ. Οι μεσιτικές εργασίες.

20.5.4 Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών

Από το Φ.Π.Α. απαλλάσσονται:

α. Η εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποθήκευσης.

β. Η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία προορίζονται:

- να προσκομισθούν στο τελωνείο και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης κ.α. μέσω.
- να τεθούν σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης.

γ. Οι παροχές υπηρεσιών, που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών της περίπτωσης β.

δ. Οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που αναφέρονται στην περίπτωση β.

ε. Οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπονται από ειδικές διατάξεις.

20.5.5 Ειδικές απαλλαγές

Από το Φ.Π.Α. απαλλάσσονται:

α. Η παράδοση, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων.

β. Η παράδοση, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή αεροσκαφών.

γ. Η παράδοση, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών και τροφοεφοδίων.

δ. Η ναύλωση πλοίων, πλωτών μέσων και η μίσθωση αεροσκαφών.

ε. Η παροχή υπηρεσιών για την κάλυψη των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών.

- στ. Η παράδοση, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή αγαθών, καθώς και η παροχή υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες των διπλωματικών και προξενικών αρχών αναγνωρισμένων διεθνών οργανισμών και του ΝΑΤΟ.
- ζ. Η εισαγωγή χρυσού από την Τράπεζα της Ελλάδας καθώς και η παράδοση χρυσού σ' αυτή.
- η. Ορισμένες μεταφορές προσώπων. Τέτοιες είναι οι αεροπορικές, σιδηροδρομικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από την Ελλάδα στο εξωτερικό και αντίστροφα.

20.5.6 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος

Από τον Φ.Π.Α. απαλλάσσονται:

- α. Η παράδοση αγαθών, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή από εκείνον που τα απέκτησε προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε άλλο κράτος-μέλος.
- β. Η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος-μέλος.
- γ. Η εισαγωγή και ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο, καθώς και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο με σκοπό την παράδοσή τους με τους όρους της περίπτωσης α.

20.5.7 Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Από τον Φ.Π.Α. απαλλάσσονται:

- α. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από τον φόρο στο εσωτερικό της χώρας.
- β. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για τα οποία εκείνος που τα αποκτά στο εσωτερικό της χώρας, δικαιούται σε κάθε περίπτωση ολική επιστροφή του Φ.Π.Α.

20.5.8 Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών

Σύμφωνα με το νόμο “φορολογική αποθήκη” θεωρείται κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για να αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή της φορολογικής αποθήκης, δικά του ή τρίτων κατά την άσκηση της δραστηριότητάς του.

Για να λειτουργήσει φορολογική αποθήκη, απαιτείται άδεια από την Διεύθυνση Φ.Π.Α., εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που έχουν οριστεί με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών. Η παραμονή των αγαθών, σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη, αναστέλλει την καταβολή Φ.Π.Α. Το καθεστώς της φορολογικής

αποθήκευσης λήγει, όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη για να λάβουν έναν από τους παρακάτω προορισμούς:

- να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας
- να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης
- να εξαχθούν εκτός της κοινότητας
- να τεθούν σε άλλο καθεστώς Φ.Π.Α.

20.5.9 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών από τα Καταστήματα Αφορολόγητων Ειδών

Κάθε ταξιδιώτης, που μεταβαίνει σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε. και είναι εφοδιασμένος με εισιτήριο θαλάσσιας ή εναέριας διαδρομής, απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. για τις αγορές του, που γίνονται σε καταστήματα αφορολόγητων ειδών, τα οποία λειτουργούν στα λιμάνια ή αεροδρόμια της χώρας καθώς και σε πλοία, αεροσκάφη, που προορίζονται να μεταφερθούν στις προσωπικές του αποσκευές.

Η απαλλαγή στο ύψος της ατέλειας καθορίζεται κάθε φορά με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών που προβλέπεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις.

20.6 Έκπτωση του Φ.Π.Α.

Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες απ' αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών (Φ.Π.Α εκρών), το φόρο με τον οποίον έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε απ' αυτόν.

Τέτοιες πράξεις είναι:

- α. Η πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων του εμπόρου, του παραγωγού, αυτού που παρέχει υπηρεσίες κτλ., εφόσον όμως οι υπηρεσίες αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας.
- β. Η παροχή υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το φόρο, δηλαδή των υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγομένων αγαθών.

Παράδειγμα:

Μεταφορέας αναλαμβάνει να μεταφέρει αγαθά που έχουν φθάσει στον Πειραιά με προορισμό την Πάτρα, όπου θα γίνει και ο εκτελωνισμός. Στην περίπτωση αυτή ο μεταφορέας θα εκδώσει φορτωτική χωρίς να προσθέσει Φ.Π.Α. στην αξία της μεταφοράς διότι περιλαμβάνεται στην φορολογητέα αξία των αγαθών. Ο μεταφορέας όμως θα εκπέσει το φόρο που πλήρωσε για καύσιμα και λοιπά έξοδα, που αφορούν τις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. πράξεις του.

γ. Εκείνες που αφορούν την εξαγωγή αγαθών σε χώρες εκτός κοινότητας, καθώς και αυτές που εξομοιώνονται με εξαγωγές.

Παράδειγμα:

Μια ελληνική επιχείρηση που τα προϊόντα της αποκλειστικά εξάγονται, πραγματοποίησε κατά το μήνα Φεβρουάριο 1998 εξαγωγές αξίας 20.000.000 δρχ - Φ.Π.Α. 0.

Μέσα στο ίδιο χρονικό διάστημα είχε καταβάλει για ειδικά, γενικά έξοδα και Φ.Π.Α. τα παρακάτω ποσά:

- Πρώτες ύλες που είχαν εισαχθεί από το εξωτερικό	2.000.000 δρχ.	- ΦΠΑ	160.000
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες που έχουν αγορασθεί στο εσωτερικό	1.000.000 δρχ.	- ΦΠΑ	80.000
- Υπηρεσίες που προσφέρθηκαν	800.000 δρχ.	- ΦΠΑ	144.000
- Δαπάνες λειτουργίας			
Μισθοί - ημερομίσθια	1.000.000 δρχ.	- ΦΠΑ	0
Ασφαλιστικές εισφορές	250.000 δρχ.	- ΦΠΑ	0
Άλλα έξοδα (ΔΕΗ,ΟΤΕ κτλ)	200.000 δρχ.	- ΦΠΑ	36.000
Σύνολα δαπανών (εισροών) και Φ.Π.Α.	5.250.000 δρχ.	- ΦΠΑ	420.000

Σύμφωνα με τα δεδομένα αυτά, η περιοδική φορολογική δήλωση που θα υποβάλλει η εξαγωγική επιχείρηση στην αρμόδια για τη φορολογία της Δ.Ο.Υ., θα έχει ως εξής:

Εξαγωγές (που απαλλάσσονται)	20.000.000 δρχ.	Φ.Π.Α	0
Δαπάνες εκμετάλλευσης και			
Λειτουργίας	5.250.000 δρχ.	Φ.Π.Α.	420.000
Πιστωτικό Υπόλοιπο Φόρου	δρχ.		420.000

δ) Οι υπηρεσίες, που απαλλάσσονται από το φόρο και αφορούν όλες τις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και το μεγαλύτερο μέρος των χρηματοοικονομικών εργασιών. Το δικαίωμα έκπτωσης στις απαλλασσόμενες αυτές πράξεις παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο λήπτης αυτών των υπηρεσιών είναι εγκαταστημένος εκτός της Ε.Ο.Κ. ή οι σχετικές εργασίες συνδέονται άμεσα με αγαθά, που εξάγονται σε χώρα εκτός της Ε.Ο.Κ.

Παράδειγμα:

Ελληνική ασφαλιστική εταιρεία με έδρα την Ξάνθη αναλαμβάνει την ασφάλιση εμπορευμάτων βουλγαρικής εμπορικής εταιρείας, που αγοράστηκαν στην Ελλάδα και μεταφέρονται στη Βουλγαρία. Για τις εργασίες αυτές δεν οφείλεται φόρος επειδή

απαλλάσσονται σύμφωνα την νομοθεσία που ισχύει. Εκτός απ' αυτό όμως η ελληνική ασφαλιστική εταιρεία, αν και πραγματοποιεί απαλλασσόμενες πράξεις, δικαιούται να υποβάλλει δήλωση στην Δ.Ο.Υ. και να ζητήσει την επιστροφή του φόρου εισροών των διαχειριστικών της εξόδων, που αναλογεί στις εργασίες ασφάλισης των εμπορευμάτων της βουλγαρικής εταιρείας.

Έστω ότι οι φόροι εισροών, που επιβάρυναν το διαχειριστικό κόστος της ελληνικής εταιρείας, ανέρχονται σε 800.000 δρχ.. Τα ασφάλιστρα που εισέπραξε από την εταιρεία σε 3.000.000 δρχ. και τα συνολικά ασφάλιστρα της ίδιας περιόδου σε 20.000.000 δρχ. Ο φόρος που πρόκειται να επιστραφεί ανέρχεται σε 80.000 $(800.000 \times 3.000.000 / 30.000.000)$ δρχ.

Σύμφωνα με αυτά η ασφαλιστική εταιρεία θα υποβάλλει την ακόλουθη δήλωση:

- Ασφάλιστρα που απαλλάσσονται	Δρχ. 3.000.000	- Φ.Π.Α. 0
- Φόροι εισροών σε ασφάλιστρα Βουλγάρικης επιχείρησης (επιμεριστικός προσδιορισμός)	Δρχ. $800.000 \times$ $3.000.000 / 30.000.000$) =	<u>80.000 δρχ.</u>
Φ.Π.Α. προς έκπτωση και επιστροφή		80.000 δρχ.

ζ. Η διάθεση δώρων μέχρι ποσού 3.000 δρχ. και δειγμάτων. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι σε κάθε περίπτωση το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου γεννάται κατά το χρόνο που γίνεται ο φόρος απαιτητός.

20.7 Εξαίρεση από το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

Από το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι επιχειρήσεις, εξαιρούνται οι παρακάτω δαπάνες:

- Αγοράς ή εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπονευματωδών ποτών, εφόσον αυτά διατέθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων, που δεν φορολογούνται.
- Αγοράς ή εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- Δεξιώσεων ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.
- Στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.
- Αγοράς ή εισαγωγής επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας τους γενικά.

Παράδειγμα:

Μια εμπορική επιχείρηση αγοράζει από εισαγωγέα στις 10-10-1998 δύο (2) επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. οκτώ (8) θέσεων αντί ποσού 12.000.000 δρχ. και Φ.Π.Α. 2.160.000 δρχ. Μέχρι το τέλος Οκτωβρίου καταβάλλει για έξοδα συντήρησης, καύσιμα κ.τλ. 100.000 δρχ. και Φ.Π.Α. 18.000 δρχ.

Κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσής της, η επιχείρηση δε δικαιούται να εκπέσει το φόρο που αναλογεί στην αγορά των αυτοκινήτων, δηλαδή 2.160.000 δρχ. και στις δαπάνες καυσίμων και συντηρήσεις, δηλαδή των 18.000 δρχ.

στ. Αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και την οποία η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο.

20.8 Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου

Ο προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου γίνεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου, όταν ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Το ποσοστό αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με κλάσμα που έχει αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών χωρίς το Φ.Π.Α., που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, και παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή καθώς και των πράξεων, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος, στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα.

Παράδειγμα:

Μια επιχείρηση εκμεταλλεύεται στο Λουτράκι ένα ξενοδοχείο (κλάδος υποκείμενος στο φόρο) και θεραπευτικά λουτρά (κλάδος μη υποκείμενος στο φόρο). Η επιχείρηση αυτή κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 1998 πραγματοποίησε τα εξής ακαθάριστα έσοδα:

- Από το κλάδο του ξενοδοχείου (χωρίς Φ.Π.Α.)	30.000.000 δρχ.
- Από το κλάδο των θεραπευτικών λουτρών	8.400.000 δρχ.
Σύνολο ακαθ. Εσόδων	38.400.000 δρχ.

Για την εκμετάλλευση των κλάδων αυτών αγόρασε αγαθά και έλαβε υπηρεσίες, για τις οποίες επιβαρύνθηκε με φόρο 650.000 δρχ. Το ποσό του φόρου που αναλογεί στις πράξεις, για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης είναι $78,12\% \cong 79\%$ ($30.000.000/38.400.000 = 0,7812$ ή $78,12\%$).

Το ποσό του φόρου με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι διάφορες δαπάνες και των δύο κλάδων και το οποίο έχει δικαίωμα να εκπέσει η επιχείρηση, είναι 513.500 δρχ. ($650.000 \times 79\% = 513.500$ δρχ.)

Για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης δε λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προέρχονται:

- α. Από παράδοση αγαθών στην επιχείρηση, που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση.

Παράδειγμα:

Αν η επιχείρηση του προηγούμενου παραδείγματος είχε πουλήσει παλαιά κρεβάτια, ντουλάπες κ.τ.λ. λόγω ανακαίνισης του ξενοδοχείου, τα έσοδα από την πώληση των παγίων αυτών δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης.

- β. Από συμπωματικές εργασίες σε ακίνητα ή σε χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

Το ποσοστό, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα παραπάνω, λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου του κρίσιμου έτους και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.

Σε περίπτωση που κατά το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων δεν υπάρχουν σχετικά στοιχεία ή υπάρχουν, αλλά δεν είναι πλήρη, ο προσδιορισμός του ποσοστού γίνεται προσωρινά από τον υποκείμενο στο φόρο.

20.9 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

Ο υποκείμενος που έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για να μπορέσει να το ασκήσει, θα πρέπει να διαθέτει:

- α. Βεβαίωση ότι έχει υποβληθεί δήλωση για έναρξη εργασιών.
- β. Τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο, που επέχει θέση τιμολογίου, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν.
- γ. Στοιχεία, όπως π.χ. διασάφηση ή άλλο τελωνειακό έγγραφο, από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών απ' αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά.
- δ. Τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο, που επέχει θέση τιμολογίου, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή προσωρινή δήλωση, στην περίπτωση που δεν υπάρχει το αποδεικτικό στοιχείο.
- ε. Αντίγραφο κυρωμένο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου. Με τη δήλωση αυτή, αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

Όταν οφείλεται φόρος και το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από αυτόν στην ίδια περίοδο, η παραπάνω διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη περίοδο.

20.10 Διακανονισμός των εκπτώσεων

Η έκπτωση του φόρου που γίνεται σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, που προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις.

Ο διακανονισμός αυτός γίνεται, όταν η έκπτωση που έγινε κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη απ' αυτή που είχε δικαίωμα να πραγματοποιήσει ο υποκείμενος στο φόρο.

Παράδειγμα: Μια επιχείρηση που υπόκειται μερικά στο φόρο, δηλαδή διενεργεί συγχρόνως πράξεις, που υπόκεινται στο φόρο, και άλλες που απαλλάσσονται απ' αυτόν, υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις απόδοσης του Φ.Π.Α. κατά το έτος 1998 με εφαρμογή προσωρινής αναλογίας έκπτωσης 60%. Έστω ότι οι κοινές εισροές για τις υποκείμενες και τις απαλλασσόμενες πράξεις της επιχείρησης επιβαρύνθηκαν σ' όλο το έτος 1998 με φόρο συνολικού ποσού 600.000 δρχ. Αν η αξία των πράξεων, που υπόκεινται στο φόρο, είναι χωρίς Φ.Π.Α. 24.000.000 δρχ. και η αξία των πράξεων, που απαλλάσσονται, 8.000.000 δρχ., να προσδιορισθεί ο διακανονισμός.

Η επιχείρηση με τις περιοδικές δηλώσεις έχει εκπέσει τα 60% του φόρου αυτού, δηλ. $(360.000 (600.000 \times 60\%) = 360.000)$ δραχμές.

Η οριστική αναλογία υποκείμενων και απαλλασσόμενων πράξεων είναι 75%.

$(24.000.000/32.000.000 = 0,75 = 75\%)$. Στην περίπτωση αυτή θα αυξηθεί ο φόρος, που έχει εκπέσει με τις προσωρινές δηλώσεις από 360.000 δρχ. στο πραγματικό ποσό που δικαιούται των 450.000 $(600.000 \times 75\% = 450.000)$ δραχμών.

Όταν πρόκειται για αγαθά επένδυσης (ενσώματα αγαθά, δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας κ.τ.λ.) η έκπτωση του φόρου, που πραγματοποιήθηκε, υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αρχή το έτος που χρησιμοποιήθηκαν. Ο διακανονισμός γίνεται κάθε χρόνο για ένα πέμπτο ($1/5$) του φόρου, που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

Παράδειγμα:

Μια επιχείρηση, που υπόκειται ολικά στο φόρο, αγοράζει στις 10-10-1994 ένα μηχάνημα (αγαθό επένδυσης), το οποίο αρχίζει να χρησιμοποιεί από 12-11-1994. Η τιμή αγοράς του μηχανήματος είναι 5.000.000 δρχ. και ο ΦΠΑ 900.000 δρχ. Αν η επιχείρηση διατηρήσει την ίδια μορφή σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης μέχρι το 1997, οπότε μεταβάλλει τις δραστηριότητές της σε ποσοστό 50%, και ασχολείται με πράξεις που φορολογούνται και με πράξεις που απαλλάσσονται, να προσδιορισθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου στις διάφορες περιπτώσεις.

Για την αγορά του μηχανήματος η επιχείρηση έχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και πραγματικά εκπίπτει τις 900.000 δρχ. με τη δήλωση του μήνα Οκτωβρίου 1994. Παράλληλα υπόκειται σε διακανονισμό για το ποσό των 900.000 δρχ., που

εξέπεσε μέσα στην πενταετία 1994-1998 και για το 1/5 αυτού για κάθε χρόνο, δηλαδή για ποσό 180.000 ($900.000 \times 1/5$) χρόνο. Για τα έτη 1995 και 1996, που δεν επήλθε μεταβολή στις δραστηριότητες της επιχείρησης, δε θα γίνει νέος διακανονισμός.

Το έτος 1997 η επιχείρηση μεταβάλλει τις δραστηριότητές της σε ποσοστό 50% για πράξεις που φορολογούνται και αντίστοιχα για πράξεις που απαλλάσσονται. Ο διακανονισμός τότε λαμβάνει την εξής μορφή:

- έκπτωση που έγινε κατά την αγορά	900.000 δρχ.
- έκπτωση που αναλογεί σε κάθε έτος της 5ετίας	180.000 δρχ.
- Μείον έκπτωση που αναλογεί στο έτος 1997 ($180.000 \times 50\%$)	90.000 δρχ.
- Παραπάνω έκπτωση που έγινε για το έτος 1997	90.000 δρχ.

Αυτή η παραπάνω έκπτωση των 90.000 δρχ. που έγινε για το έτος 1997, θα αποδοθεί στο Δημόσιο με την εκκαθαριστική δήλωση το Φ.Π.Α. Το ίδιο θα συμβεί και για το έτος 1998, εφόσον η επιχείρηση διατηρεί τις ίδιες δραστηριότητες όπως το 1997.

Σε περίπτωση παράδοσης του αγαθού επένδυσης (π.χ. πώληση) μέσα στη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ο διακανονισμός γίνεται εφάπαξ, μέσα στο ίδιο έτος και τα παραδιδόμενα αγαθά θεωρούνται για τα έτη που απομένουν ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

- α. Σε δραστηριότητες που φορολογούνται, εφόσον η παράδοσή τους υπάγεται στο φόρο.
- β. Σε δραστηριότητες που δε φορολογούνται, εφόσον η παράδοσή τους απαλλάσσεται από το φόρο.

20.11 Επιστροφή του φόρου

Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων, ο φόρος επιστρέφεται μόνο εφόσον συντρέχει κάποια από τις παρακάτω περιπτώσεις:

- α. Όταν καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται.
- β. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από το φόρο που οφείλεται στην ίδια διαχειριστική περίοδο και η επιπλέον διαφορά είναι αδύνατο να συμψηφισθεί μέσα στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.
- γ. Όταν προέρχεται από εξαγωγές αγαθών, από πράξεις, που εξομοιώνονται με εξαγωγές και διεθνείς μεταφορές, από ειδικές απαλλαγές και από πραγματοποίηση δραστηριοτήτων στο εξωτερικό, όπως του παραγωγού, του εμπόρου κ.τ.λ.
- δ. Όταν αφορά αγαθό επένδυσης.

Επιστρέφεται επίσης ο φόρος σε υποκείμενο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που είναι εγκαταστημένο σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.. Έτσι, σύμφωνα με αυτό επιστρέφεται ο φόρος, που επιβάρυνε αγορές αγαθών, λήψη υπηρεσιών και εισαγωγές αγαθών

στην Ελλάδα, κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν:

- α. Για πράξεις που φορολογούνται, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αυτές γίνονταν στο εσωτερικό της χώρας.
- β. Για τις υπηρεσίες μεταφοράς, που απαλλάσσονται από το φόρο, όπως και για τις βοηθητικές εργασίες, που συνδέονται στενά με αυτές, εφόσον γίνονται στην Ελλάδα. Τέτοιες υπηρεσίες είναι:
 - Διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων.
 - Μεταφορές αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή.
 - Μεταφορές αγαθών, που εντάσσονται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής.
 - Μεταφορές εισαγόμενων αγαθών μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η αξία των υπηρεσιών, αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή.
- γ. Για τις πράξεις που φορολογούνται και αναφέρονται σε ορισμένες προϋποθέσεις-κριτήρια, που έχουν σχέση από τη μια μεριά με τη χώρα εγκατάστασης (μέσα ή έξω από την Ε.Ε.) του προσώπου που παρέχει τις υπηρεσίες και από την άλλη με την ιδιότητα του λήπτη και τον τόπο εγκατάστασης αυτού στην Ελλάδα.

20.12 Ερωτήσεις - Ασκήσεις



A. Ερωτήσεις

1. Ποια είναι η έννοια της φορολογητέας αξίας;
2. Ποια λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών;
3. Σε τι συνίσταται η αντιπαροχή;
4. Από ποια στοιχεία διαμορφώνεται η φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών;
5. Ποιοι είναι οι συντελεστές του Φ.Π.Α., που ισχύουν σήμερα στη χώρα μας και ποια αγαθά περιλαμβάνει ο καθένας;
6. Η έννοια των απαλλαγών από το Φ.Π.Α. αναφέρεται στις συναλλαγές εκείνες που όταν πραγματοποιούνται, δεν προστίθεται ο φόρος πάνω στην αξία τους. Σχολιάστε.
7. Αναφέρατε πέντε συναλλαγές, που απαλλάσσονται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας.
8. Ένας τραγουδιστής δίνει συναυλία στο Ο.Α.Κ.Α. με γενική είσοδο 1.000 δραχμές. Θα φορολογηθεί για τις εισπράξεις αυτές.
9. Η Ι. Μητρόπολη Αθηνών αγοράζει ποσότητα σταριού από παραγωγούς και τη στέλνει με παραστατικό εξαγωγής στη Ζάμπια για βοήθεια προς τους κατοίκους της χώρας. Ο πωλητής θα χρεώσει στο σχετικό τιμολόγιο Φ.Π.Α. και γιατί;

10. Ποια είναι η βασική προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης από την επιχείρηση;
11. Ποιες δαπάνες εξαιρούνται από το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου;
12. Σε ποιες περιπτώσεις επιστρέφεται ο φόρος;

B. Ασκήσεις

1. Ένας επιχειρηματίας, που είναι εγκαταστημένος στη Πάτρα, χρησιμοποιεί το φορητό αυτοκίνητο της επιχείρησής του για τη μεταφορά ηλεκτρικών συσκευών στην οικία ενός φίλου του στην Αθήνα. Για τη μεταφορά αυτή ο επιχειρηματίας επιβαρύνεται με τα παρακάτω έξοδα:

Καύσιμα	30.000 δρχ.
Ημερομίσθια οδηγού	20.000 δρχ.
Διόδια	2.200 δρχ.
Διάφορα	12.000 δρχ.

Υπάρχει φορολογητέα αξία στην υπηρεσία που προσφέρθηκε; Αν ναι ποια είναι αυτή και ποιος είναι υπόχρεος στο φόρο;

2. Η αξία λιανικής πώλησης ενός αγαθού, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., είναι 35.400 δρχ. Αν ο συντελεστής του φόρου είναι 18%, να προσδιορισθεί η φορολογητέα αξία και το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται.
3. Μια ελληνική επιχείρηση, που τα προϊόντα της αποκλειστικά εξάγονται, πραγματοποίησε μέσα στο μήνα Ιούλιο 1999 εξαγωγές αξίας δρχ. 40.000.000 - Φ.Π.Α. 0. Μέσα στο ίδιο χρονικό διάστημα είχε καταβάλλει για ειδικά έξοδα και Φ.Π.Α. τα παρακάτω ποσά:

Πρώτες ύλες που έχουν εισαχθεί από το εξωτερικό	6.000.000 δρχ.	- Φ.Π.Α	1.080.000 δρχ.
---	----------------	---------	----------------

Πρώτες και βοηθητικές ύλες που έχουν αγοραστεί στο εσωτερικό	2.000.000 δρχ.	- Φ.Π.Α	360.000 δρχ.
--	----------------	---------	--------------

Υπηρεσίες που προσφέρθηκαν	1.600.000 δρχ.	- Φ.Π.Α	288.000 δρχ.
----------------------------	----------------	---------	--------------

Δαπάνες λειτουργίας:

Μισθοί ημερομίσθια	6.000.000 δρχ.	- Φ.Π.Α	0 δρχ.
--------------------	----------------	---------	--------

Ασφαλιστικές εισφορές	1.500.000 δρχ.	- Φ.Π.Α	0 δρχ.
-----------------------	----------------	---------	--------

Άλλα έξοδα (ΔΕΗ, Ο.Τ.Ε., κ.τ.λ.)	500.000 δρχ.	- Φ.Π.Α	90.000 δρχ.
----------------------------------	--------------	---------	-------------

Πώς θα εμφανίζεται η περιοδική φορολογική δήλωση που θα υποβάλει η επιχείρηση;

4. Μια επιχείρηση στα Καμένα Βούρλα εκμεταλλεύεται ένα ξενοδοχείο και θεραπευτικά λουτρά. Από τις δραστηριότητες αυτές κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 1998 πραγματοποίησε τα εξής ακαθάριστα έσοδα:

- Από το κλάδο του ξενοδοχείου (χωρίς Φ.Π.Α.) δρχ. 40.000.000
- Από το κλάδο των θεραπευτικών λουτρών δρχ. 10.550.000

Για την εκμετάλλευση των κλάδων αυτών αγόρασε αγαθά και έλαβε υπηρεσίες για τις οποίες επιβαρύνθηκε με φόρο 765.000 δρχ.

Ποιο ποσό φόρου, έχει δικαίωμα να εκπέσει η επιχείρηση;

5. Μια επιχείρηση που υπόκειται μερικά στο φόρο υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις απόδοσης του Φ.Π.Α. κατά το έτος 1998 με εφαρμογή προσωρινής αναλογίας έκπτωσης 60%. Έστω ότι οι κοινές εισροές για τις υποκείμενες και τις απαλλασσόμενες πράξεις της επιχείρησης επιβαρύνθηκαν σε όλο το έτος 1998 με φόρο συνολικού ποσού 730.000 δρχ. Αν η αξία των πράξεων που υπόκεινται στο φόρο είναι, χωρίς Φ.Π.Α. 20.000.000 δρχ. και η αξία των πράξεων που απαλλάσσονται 6.800.000 δρχ. να προσδιορισθεί ο διακανονισμός κατά την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.
6. Μια επιχείρηση που υπόκειται ολικά στο φόρο αγοράζει τη 15/11/1996 ένα μηχάνημα, το οποίο αρχίζει να χρησιμοποιεί από 18/12/1996. Η τιμή αγοράς του μηχανήματος είναι 8.000.000 δρχ. και ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται το 18% της αξίας του. Η επιχείρηση διατηρεί την ίδια μορφή σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης μέχρι το 1998, οπότε μεταβάλλει τις δραστηριότητές της και ασχολείται με πράξεις που φορολογούνται και με πράξεις που απαλλάσσονται σε ποσοστό 50%. Αν ληφθεί υπόψη ότι η έκπτωση του φόρου υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό, να προσδιορισθεί το δικαίωμα έκπτωσης για κάθε έτος.

Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο

21.1 Υπόχρεοι στο φόρο

Τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις σχετικές δηλώσεις και να αποδίδουν στο Δημόσιο το φόρο είναι:

- α. Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας που υπόκειται στο φόρο για τις πράξεις που πραγματοποιεί (παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών).
- β. Ο αντιπρόσωπος του υποκείμενου στο φόρο, που είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό ή ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, όταν δεν υπάρχει αντιπρόσωπος.
- γ. Ο λήπτης των υπηρεσιών διαφήμισης, μηχανικών, γραφείων μελετών κ.τ.λ.
- δ. Οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα στοιχεία εξομοιούμενα με αυτά.
- ε. Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

21.2 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο

Για να λειτουργήσει ομαλά και απρόσκοπτα το όλο σύστημα του φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) πρέπει κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, υποκείμενο στο φόρο, να ενταχθεί σ' αυτό, όταν ενεργεί ή πρόκειται να ενεργήσει φορολογητέες πράξεις.

Το πρόσωπο αυτό έχει την υποχρέωση να υποβάλλει:

- α) Δήλωση έναρξης, πριν από την έναρξη των εργασιών του
- β) Δήλωση μεταβολής - μετάταξης, εντός 10 ημερών για κάθε μεταβολή π.χ. επωνυμίας, του τόπου εγκατάστασης, του αντικειμένου των εργασιών του, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων αγαθών, ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, αλλαγή κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ., του καθεστώτος Φ.Π.Α. που ανήκει κλπ.
- γ) Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών του, εντός 10ημέρου από την οριστική παύση των εργασιών τους, για τα φυσικά πρόσωπα, και εντός 30 ημερών για τα νομικά πρόσωπα.

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

- α. Να τηρεί βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ
- β. Να εκδίδει και να παραδίδει στο δικαιούχο κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.τ.λ. Στα τιμολόγια και στα άλλα στοιχεία, που επέχουν θέση τιμολογίου, θα πρέπει να αναγράφεται εκτός από την αξία της συναλλαγής και το ποσό του φόρου χωριστά κατά συντελεστή. Όταν υπάρχει φορολογική απαλλαγή, θα πρέπει να υπάρχει ένδειξη "χωρίς Φόρο Προστιθέμενης Αξίας".
- γ. Να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

- δ. Να ορίζει αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογικής πράξης στην Ελλάδα, εφόσον είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εξωτερικό.
- ε. Να επιδίδει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες δηλώσεις.
- στ. Να υποβάλλει δήλωση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όταν ενεργεί πράξεις, για τις οποίες απαιτείται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου και να καταβάλει το φόρο, που αναλογεί στη δήλωση. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου.
- ζ. Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου αναγράφει τα αγαθά που παρέλαβε ή απέστειλε ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο παραλήπτη.
- η. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές να υποβάλει:
- ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις και αποκτήσεις
 - στατιστική δήλωση (ITRASTAT) για κάθε φορολογική περίοδο, εφόσον υπερβεί τα εκάστοτε ισχύοντα όρια κατά Φ.Π.Α., υποβολής τέτοιων δηλώσεων
- Τις υποχρεώσεις που προαναφέρθηκαν έχουν ανάλογα με την περίπτωση και τα εξής πρόσωπα:
- ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομιάς και μεσεγγύησης.
 - ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη.
 - ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο.
 - ο αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου στο εξωτερικό υποκείμενου στο φόρο.
 - Οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκείμενου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατό του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή.
 - Κάθε πρόσωπο το οποίο σύμφωνα με νόμο ή δικαστική απόφαση υποκαθιστά το υποκείμενο στο φόρο.
 - ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις της, μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της.
- Ειδικές υποχρεώσεις έχει και ο υποκείμενος στο φόρο, που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο.

21.3 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

Οι υπόχρεοι στο φόρο οφείλουν να επιδίδουν τις εξής δηλώσεις:

Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο. Επιδίδεται στην Δ.Ο.Υ., που

είναι αρμόδια για την είσπραξη του φόρου εισοδήματός τους. Η δήλωση υποβάλλεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν:

- Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κάθε μήνα και μέχρι την 20η μέρα του αμέσως επόμενου μήνα.
- Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κάθε δύο μήνες και μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο.
- Βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή που δεν τηρούν βιβλία, κάθε τρεις μήνες μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο.

Εκκαθαριστική δήλωση. Υποβάλλεται:

- Μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα, που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα, που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η εκκαθαριστική δήλωση περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό των εκπτώσεων που έγινε σύμφωνα με το νόμο.

Η διαφορά του φόρου, που πιθανόν να υπάρχει μεταξύ της εκκαθαριστικής δήλωσης και των περιοδικών δηλώσεων, εφόσον είναι θετική, καταβάλλεται στο Δημόσιο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για να εκπέσει στην επόμενη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο ή επιστρέφεται, αν εμπίπτει σε κάποια από τις περιπτώσεις που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις.

21.4 Ερωτήσεις -Ασκήσεις

A. Ερωτήσεις

1. Ποια πρόσωπα έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις σχετικές δηλώσεις και να αποδίδουν στο Δημόσιο το φόρο;
2. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί ή πρόκειται να ενεργήσει φορολογητέες πράξεις έχει υποχρέωση να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό του Φ.Π.Α. Σχολιάστε.
3. Πότε πρέπει να υποβάλλονται οι προσωρινές δηλώσεις στις Δ.Ο.Υ.;
4. Τι περιλαμβάνουν οι εκκαθαριστικές δηλώσεις;

B. Ασκήσεις

1. Ο Γεώργιος Βασιλείου διατηρεί βιοτεχνία υποδημάτων στην οδό Ακαδημίας 12 στην Αθήνα και τηρεί Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Για το πρώτο δίμηνο του 1998 εμφάνισε τις εξής συναλλαγές:
 - Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά αξίας 400.000 δρχ., με Φ.Π.Α. 18%

- | | |
|---|-----------------------------|
| και λιανικά αξίας | 200.000 δρχ., με Φ.Π.Α. 18% |
| - Αγορές εμπορευμάτων και πρώτων υλών αξίας | 300.000 δρχ., με Φ.Π.Α. 18% |
| - Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων αξίας | 50.000 δρχ. |
| - Γενικά έξοδα για το δίμηνο | 60.000 δρχ. |
- και κατέβαλε φόρο 7.000 δρχ.,
Να συμπληρωθεί: Η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

2. Ο επιχειρηματίας του προηγούμενου παραδείγματος για το δεύτερο δίμηνο του 1998 εμφάνισε τις εξής συναλλαγές:
- | | |
|--|----------------------------|
| - Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά αξίας | 600.000 δρχ., με ΦΠΑ 18% |
| - Αγορές εμπορευμάτων και πρώτων υλών | 2.000.000 δρχ., με ΦΠΑ 18% |
| - Γενικά έξοδα για το δίμηνο | 210.000 δρχ. |
- και κατέβαλε φόρο 23.500 δρχ.,
Να συμπληρωθεί η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.
3. Να συμπληρωθεί η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α των δυο προηγούμενων ασκήσεων.

Εφαρμογή Εμπορικής Επιχείρησης που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Ο Γιώργος Θωμαδάκης του Αντωνίου ιδρύει στις 1/7/98 ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εμπορία γυναικείων ενδυμάτων λιανικής. Η διεύθυνση της ως επαγγελματικής εγκατάστασης είναι Ελ. Βενιζέλου 206 στο Π.Φάληρο και υπάγεται στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου.

Ο Α.Φ.Μ. είναι 029411811 και η διεύθυνση κατοικίας του είναι Δεινοστράτους 55 στην Αθήνα και έχει Α.Δ.Τ.Κ. 523509.

Τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης κατά την διάρκεια της χρήσης σύμφωνα με το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, που τηρεί και εμφανίζονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα εσόδων-εξόδων, έχουν ως εξής:

- Ιούλιος
 1. Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18 % (καθαρή αξία), 1.293.898 δρχ.
 2. Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18 %, 555.128 δρχ.
 3. Δαπάνες με Φ.Π.Α. 18 %, 11.783 δρχ.
 4. Δαπάνες απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες Φ.Π.Α., 72.520 δρχ.
- Αύγουστος
 1. Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων με Φ.Π.Α., 18 % (καθαρή αξία), 1.088.478 δρχ.
 2. Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18 % 35.000 δρχ.
 3. Δαπάνες με Φ.Π.Α. 18 %, 20.019 δρχ.
 4. Δαπάνες απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες Φ.Π.Α., 85.388 δρχ.
- Σεπτέμβριος
 1. Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων με Φ.Π.Α., 18 % (καθαρή αξία), 689.407 δρχ.
 2. Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18 %, 941.452 δρχ.
 3. Δαπάνες με Φ.Π.Α. 18 %, 52.535 δρχ.
 4. Δαπάνες απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες Φ.Π.Α., 80.401 δρχ.
- Οκτώβριος
 1. Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων με Φ.Π.Α., 18 % (καθαρή αξία), 515.764 δρχ.
 2. Δαπάνες με Φ.Π.Α. 18 %, 20.019 δρχ.
 3. Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18 %, 1.607.300 δρχ.
 4. Δαπάνες απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες Φ.Π.Α., 72.520 δρχ.
- Νοέμβριος
 1. Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων με Φ.Π.Α., 18 % (καθαρή αξία), 596.186 δρχ.

2. Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18%, 313.290 δρχ.
 3. Δαπάνες με Φ.Π.Α. 18%, 19.909 δρχ.
 4. Δαπάνες απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες Φ.Π.Α., 80.401 δρχ.
 5. Αγορές παγίων με Φ.Π.Α. 18 %, 55.085 δρχ.
- Δεκέμβριος
 1. Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων με Φ.Π.Α., 18 % (καθαρή αξία), 1.136.948 δρχ.
 2. Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18 %, 678.040 δρχ.
 3. Δαπάνες με Φ.Π.Α. 18 %, 16.873 δρχ.
 4. Δαπάνες απαλλαγμένες και εξαιρούμενες Φ.Π.Α., 74.620 δρχ.

Με βάση τα παραπάνω να γίνουν:

α) οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

β) η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ			Φ.Π.Α.
	ΧΟΝΔΡ. 18%	ΛΙΑΝΙΚ. 18%	ΧΟΝΔΡ. 13%	ΧΟΝΔΡ. 18%	ΛΙΑΝΙΚ. 18%	ΧΟΝΔΡ. 13%
1ο ΔΙΜΗΝΟ						
2ο ΔΙΜΗΝΟ						
3ο ΔΙΜΗΝΟ						
4ο ΔΙΜΗΝΟ		2.382.376				428.828
5ο ΔΙΜΗΝΟ		1.205.171				216.931
6ο ΔΙΜΗΝΟ		1.733.134				311.964
ΣΥΝΟΛΟ	0	5.320.681	0	0	0	952.723

ΕΞΟΔΩΝ

	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ Φ.Π.Α 18%	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Φ.Π.Α 18%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ Φ.Π.Α 18%	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ Φ.Π.Α 18%	ΔΑΠΑΝΕΣ		Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ & ΠΑΓΙΩΝ
					ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	ΑΠΑΛ. & ΕΞΑΙΡ. ΦΠΑ		
1ο ΔΙΜΗΝΟ								
2ο ΔΙΜΗΝΟ								
3ο ΔΙΜΗΝΟ								
4ο ΔΙΜΗΝΟ			590.128		31.802	157.908	5.724	106.223
5ο ΔΙΜΗΝΟ			2.548.752		72.554	152.921	13.060	458.775
6ο ΔΙΜΗΝΟ			991.330	55.085	36.782	155.021	6.621	188.355
ΣΥΝΟΛΟ	0		4.130.210	55.085	141.138	465.850	25.405	753.353

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία: **ΑΡΤΗΣ**
 Διαχειριστική περίοδος: **01/05/- 30/06/19 99**
 Αριθμός δήλωσης:

Αριθμός { Φακέλου
 Φορολ. Μητρώου **031323334**
 Ταυτότητας

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

Απόδοση φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΩΔ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: ΣΠΥΡΟΣ ΣΚΑΝΔΑΛΗΣ	Όνομα πατέρα ή συζύγου: ΣΤΑΓΓΕΛΟΥ
	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.):	Αντικείμενο εργασίας: ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΠΛΕΚΤΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ.
	Δ/ση Επιχείρησης: ΙΩΑΝΝΙΝΕΝ 33, ΑΡΤΑ 77. 12.754	Τηλ: 33445
	Όνοματεπώνυμο:	Όνομα πατέρα ή συζύγου:
	Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος:	Τηλ:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ./μου								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
3 ^ο Τρίμηνο 199 P	460.000								
Φόρος				12326				05	
Χαρτόσημο				4600				06	
ΟΓΑ Χαρτ./μου				920				07	
Σύνολο	460.000			17.846				08	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ./μου								11	
Σύνολο								12	
4.									
Τρίμηνο 199									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ./μου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	460.000			17.846				17	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
ΑΡΤΑ 15-7-1999
 Ο Δήλωση

[Signature]

Θεωρήθηκε 199 Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.	Εισπραχθέντα Δρχ. Ο Διευ/τής Τομέιου 199
--	--	---

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ 1) Η Δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του επόμενου έτους, για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμείνων προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υποχρεώσεις υποβολής αυτής της δήλωσης, οφείλουν να υποβληθούν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως τα τέλη Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβάλλουν σε μετρητά ή τις αποδοχές που καταβάλλονται συνταξιοδοτούμενοι μετά στην προηγούμενη χρονιά και να αποδοθούν το φόρο + τ.λ. που αναλογεί σε ετήσια βάση. 3) Ειδικώς, για τις δηλώσεις αποδοχών που παρακρατούνται από εργοληπτικές και αμοιβές ή ποσοτήτων, άνω. 4) Για ο φόρος αποδοχών μετά στο πρώτο. 5) Η δήλωση που υποβάλλεται από την επόμενη περίοδο.

264

Ι. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 199... ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΙΚΑ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΩΡΕΑ - ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

Q. 18

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

[illegible]

Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/199.9

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΑΡΙΑ ΝΑΣΤΟΥ ΠΑΤΕΡΑ Η ΟΝΟΜΑ ΓΕΝΕΤΙΚΟΣ

Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Α.Φ.Μ. ή Ταυτότητας 0884635447

ΕΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ

მოკლევად

[illegible]

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο. Για τα ακίνητα που είναι ημετελείη ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν εντός του 1997 πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου ΒΑΝΕΣ στην πίσω σελίδα.

ADUNA 31/1 1998

01/07/2019

Φ-01'002 / ΕΚΛΟΣΗ 1998

Ι. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΑ

[illegible]

Ι. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 199.. ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΑΝΟΝΟΜΙΑ - ΔΩΡΕΑ - ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

3/1/1998

Ο ΔΗΜΙΤΡΙΟΣ

[illegible]

ΡΑΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ.

[illegible]

α) Στις αιτήσεις της υποεπιτροπής θα αναφέρονται τα στοιχεία πρόβατου που έχει καταβάλει από τον υπεργολάβο.
β) Αν δεν υπάρχει μία ενδεικτική κατάσταση προβατων που είναι όλα τα σκεύη κάθε ενοικιαστή, τότε θα χρησιμοποιείται ως δείκτης η κατάσταση των προβατων που είναι όλα τα σκεύη κάθε ενοικιαστή.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Βλέπε οδηγίες συμπλήρωσης στην πίσω σελίδα

ΝΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ· Η ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

του καταβλήθηκαν από 11 έως 31.12.1998
(πρόσθετος 3 άδελφος 83 v. 2238/1994)

013437080
Αριθ Φορολ. Μητρώου ή Ταυτ/τας
Κ' ΑΒΗΝΕΝ
Αρμόδια για τη φορολογία του ΔΟΥ

ADJUV 31.1. 1589 9

D. BEBAION

- (1) Γραφεία επιθεώρησης η οποία εγινε κατά την περίοδο που εγινε η έρευνα.
- (2) Έλαβε συνέντευξη από τον υπεύθυνο της επιθεώρησης.
- (3) Ο υπεύθυνος της επιθεώρησης έλαβε συνέντευξη από τον υπεύθυνο της επιθεώρησης.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1.-Η βεβαίωση αυτή χρησιμοποιείται υποχρεωτικά από τον εργοδότη που καταβάλλει κάθε είδους αποδοχές (μισθούς, ημερομίσθια, επικερρή εργασίες, επιδόματα), συντάξεις ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή για παρουσσα ή προνομιωμένη υπηρεσία ή για οποιοδήποτε άλλη αιτία σε μισθωτούς ή συνταξιούχους και ανεξαρτήτως αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισοδήμα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο). Διευκρινίζεται ότι για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις, υπερωρίες, επιδόματα από συμμετοχή σε συμβούλια κτλ.) ο κάθε φορέας, πρέπει να δώσει μια και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.

2.-Αντίτυπο της βεβαίωσης αυτής ή μηχανικά μέσα κατά περίπτωση θα υποβάλλονται στην αρμόδια Δημόσια Οικον. Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) ή στο ΚΕ.Π.Υ.Ο., οδός Αριστοτέλους 19, 176 81 Κολακιά (έχοντας Ε. 11271/18/13-12-1978, 1012127/101/ΑΟ012 ΠΟΛ 1030/27-1-1993, 1026579/2/Δ/Α 0012 ΠΟΛ 1069/17-2-1993, 1027074/313/Α 0012/ΠΟΛ 1118/23-3-1993 και 1006297/88/ΠΟΛ 1009/Α 0012/17-1-1995 δ/νς Υπ. Οικονομικών.)

3.-Η βεβαίωση αυτή πρέπει να εκδίδεται και να χρησιμοποιείται στους δικαιούχους το αργότερο μέχρι 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικον. έτους.

4.-Συμπλήρωση ενδείξεων «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ»

Σε κάθε μια από τις ενδείξεις, ακολουθούν - πατρώνυμο ή επώνυμο, είδος επιχείρησης κτλ. πρέπει να γραφτούν τα αντίστοιχα στοιχεία του εργοδότη - φορέα. Εμφανίζεται η προσοχή σας στη συμπλήρωση του τετραγώνου με τον Αριθ. Φορολ. Μητρώου για τα Νομικά Πρόσωπα και τα Φυσικά Πρόσωπα που είναι επιτηδεύματες ή τον Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Ταυτότητας για τα Φυσικά Πρόσωπα που δεν είναι επιτηδεύματες.

5.-Συμπλήρωση πίνακα 1 > ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ.

Η συμπλήρωση των ζητούμενων στοιχείων πρέπει να γίνει με προσοχή κατ' αντιστοιχία των επί μέρους ενδείξεων. Διευκρινίζεται ότι στην ένδειξη του αριθμού της ταυτότητας, εφόσον δεν υπάρχει Αριθ. Φορολ. Μητρώου, θα γραφτεί το γράμμα του ελληνικού αλφαριθμητικού και ο αριθμός που ακολουθεί π.χ. Α-394713 για όσους έχουν πολιτικές ή μόνο ο αριθμός π.χ. 2532710 για τα ταυτότητες των στρατιωτικών. Όσοι δεν έχουν συντημική ταυτότητα αλλά έχουν υποβάλει αίτηση για έκδοσή αυτής θα γράψουν τον αριθμό της προσωρινής ταυτότητας. Ακόμη η ένδειξη «Αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.» θα συμπληρωθεί εφόσον υπάρχει το στοιχείο αυτό. Γ.Γ. αυτό οι εργοδότες κτλ. πρέπει να φροντίζουν να πληρωφωρηθούν από τους μισθωτούς ή συνταξιούχους αυτό το στοιχείο.

Στην ένδειξη «Είδος υπηρεσίας», η οποία θα συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που μισθωθεί, θα γραφτεί η συγκεκριμένη υπηρεσία που προσφέρει ο μισθωτός (π.χ. Εφοριακός υπαλλήλος, καθηγητής φιλοσοφίας, δημοσιογράφος, τεχνίτης, έμπορος, πωλητής εμπορικών καταστημάτων κτλ.)

6.-Συμπλήρωση πίνακα ΙΙ «ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ» και πίνακα ΙΙΙ «ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ: Η ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ».

Στον Πίνακα ΙΙ πρέπει να γραφθούν όλες οι αμοιβές που καταβλήθηκαν στο μισθωτό ή συνταξιούχο οι οποίες φορολογούνται, ενώ στον πίνακα ΙΙΙ γράφονται οι αμοιβές εκείνες που δεν φορολογούνται κτλ. ή το τμήμα εκείνο των αμοιβών που δε φορολογείται ως και ο σχετικός νόμος απαλλαγής.

Εμπλεκόν τινίζονται και τα εξής:

α) Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί δεν αποτελεί κράτηση και επομένως δεν αφαιρείται από τις ακαθάριστες αποδοχές.

β) Η εισφορά ΟΓΑ στα φόρα δεν αφαιρείται από τις ακαθάριστες αποδοχές.

γ) Οι κρατήσεις για την εξόφληση δανείων, που χορηγήθηκαν στο μισθωτό ή συνταξιούχο δεν αφαιρούνται από τις ακαθάριστες αποδοχές.

δ) Από τα έξοδα κίνησης των δημοσίων υπαλλήλων και των υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. δεν υποκρίνεται στη φορολογία εισοδήματος, μόνο εκείνα που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετεκκινούνται με εντολή του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., όπως ορίζονται με το ν 2346/1995 και το π δ/γμια 200/1993.

ε) Οι κρατήσεις που αφορούν τις αμοιβές που δεν φορολογούνται, δεν αφαιρούνται από τις αποδοχές που φορολογούνται.

στ) Το τμήμα του εισοδήματος για υπηρεσίες ενεργού εφημερίας που αποκτούν οι γιατροί οι οποίοι είναι ενταγμένοι στο Εθνικό Σύστημα Υγείας που φορολογείται αυτοτελώς, πρέπει να γράφεται στον πίνακα ΙΙΙ της βεβαίωσης, ενώ το τμήμα που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις γράφεται στον πίνακα ΙΙ της βεβαίωσης.

ζ) Τα τυχόν ποσά που χορηγούνται και απαλλάσσονται ή δεν θεωρούνται εισοδήματα ρητά από το νόμο πρέπει να γράφονται στον πίνακα ΙΙΙ της βεβαίωσης, όπως επίσης και η διάταξη (άρθρο - νόμος) που ορίζει την απαλλαγή τους.

7.-Μετά την υπογραφή του εκδότη της βεβαίωσης θα γράφονται καθαρά τα στοιχεία του υπαγορευμένου.

8.-ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό δεν θα χρησιμοποιηθεί από τους εργοδότες που παρακρατούν φόρους από αμοιβές εργολάβων κτλ., από εισοδήματα κινήτων αξίων και αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

Α Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
 Οργανισμός Ταμειαρχείο ή Επισκευή (για Νόμι. Πρόσωπα)
ΓΡΑΦΕΙΟ ΤΕΕ / 4^ο ΤΕΛ ΓΑΜΑΤΣΙΟΥ
 Είδος επιχορήγησης
ΓΑΜΑΤΣΙ - ΤΑΥΓΕΤΟΥ 60 11141 2222210
 Δ/νση Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ ΚΩΔ
 Αριθ. Φορτ. Μητρώου ή Αριθ. Ταυτότητας

ΠΡΟΣΟΧΗ: Βλέπε οδηγίες συμπλήρωσης στην πίσω σελίδα

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από 11/11 έως 31/12 1998
 (παράγραφος 3 άρθρου 83 ν. 2238/1994)

ΝΑΣΙΟΥ **ΜΑΡΙΑ** **ΓΕΩΡΓΙΟΣ**
 Επώνυμο Ονόμα Ονόμα πατέρα ή αδελφού
ΑΘΗΝΑ - ΣΤ. ΒΥΖΑΝΤΙΟΥ 12 11140
 Δ/νση κατοικίας Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ ΚΩΔ
ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ ΦΙΛΟΛΟΓΟΣ
 Είδος Υπαλλήλου (μόνο για μεμνούς)

088763344
 Αριθ. Φορτ. Μητρώου ή Ταυτότ.
Κ' ΑΘΗΝΩΝ
 Αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.

II ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ.)	Ποσό αμειβ- στην αποδο- χών ή συντάξεων	Κατάταξη για ασφαλιστικά ταμεία που βαρύνουν το μισθωτό				Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσά που αναλογούν		Ποσά που παροκαταβήκαν ⁽²⁾	
		ΥΠΕΙΘΗ	4 ^η ΤΑΥ	ΤΑΥΝΗ	ΤΑΥΝΥ	ΚΑ Ε		Φόρου	ΟΓΑ φόρου ⁽²⁾	Φόρου	ΟΓΑ φόρου ⁽²⁾
Αμοιβές από 11-31/12/98	5.274.313	101.924	130.970	146.580	123.339	205.673	173.733	881.319	4399.994	353.388	344.563
Αμοιβές από 1-31/12/98	56.000	1428	560				1988	54.012	10121		9868
Σύνολο	5330.313	103.452	130.880	146.580	123.339	205.673	173.733	883.307	4447.006	363.519	354.431

III ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ II ΔΕ ΟΕΦΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διατάξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιπλέον φορο- λογητέα	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακαταβήκε (για την αυτο- τελή φορολογία)
Ανταποδομικά 2028568/4431/	14000	497	13503		
002/26496					
Σύνολο	14000	497	13503		

ΕΚΔΟΣΗ 1998

11/2761 10. 2. 1998

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

(1) Γράφεται επισκόφως η περίοδος που εργάστηκε ο μισθωτός
 η ελάβε συντάξη ο συνταξιούχος
 (2) Σημειώνονται μόνο για αμοιβές αξιωματικών, καλύτερου
 μισθολογικού επιπέδου, επικουρικών και ιπτάμενου προ-
 σωπικού της πολιτικής αστυνομίας
 (3) Ο φόρος εισοδήματος που ενλόγως μειώνεται κατά ποσο-
 στο 2,5%

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1.-Η βεβαίωση αυτή χορηγείται υποχρεωτικά από τον εργοδότη που καταβάλλει κάθε είδους αποδοχές (μισθολόγιο, ημερομίσθιο, επιχορήγηση, επιδόματα), συντάξεις ή αποδοχές, περσώνων παροχή για παροχή ή προηγούμενη υπηρεσία ή για αποδοχή, ποτέ άλλη απία σε μισθολόγιο ή συνταξιοδότη και ανεξάρτητα αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή αποδοκάζονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισοδήμα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο). Διευκρινίζεται ότι για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις, υπερπρόσθετα από συμμετοχή σε συμβούλια κτλ.) ο κάθε φορέας, πρέπει να δώσει μια και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.

2.-Αντίστοιχο της βεβαίωσης αυτής ή λογιστικά μέσα κατά περίπτωση θα υποβάλλονται στην αρμόδια Δημόσια Οικον. Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) ή στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. οδός Αριστοτέλους 18, 178 Β1 Κολλίμβια (9 χιλ. 11, 1127/18/13-12-1978, 1012127/101/ΑΟ012 ΠΟΛ 1030/27-1-1993, 1026579/21/Α/Α 0012 ΠΟΛ 1069/17-2-1993, 1027074/313/Α 0012/ΠΟΛ 1118/23-3-1993 και 1006287/88/ΠΟΛ 1009/Α 0012/17-1-1995 δ/γες Υπ. Οικονομικών).

3.-Η βεβαίωση αυτή πρέπει να εκδίδεται και να χορηγείται στους δικαιούχους το αργότερο μέχρι 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικον. έτους.

4.-Συμπλήρωση ενδείξης «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ»

Σε κάθε μια από τις ενδείξεις, ονοματεπώνυμο - πατρώνυμο ή επώνυμο, είδος επιχορήγησης κτλ. πρέπει να γραφτούν τα αντίστοιχα στοιχεία του εργοδότη - φορέα. Εμφανίζεται η προσοχή σας στη συμπλήρωση του τετραγώνου με τον Αριθ. Φορολ. Μητρώου για το Νομικό Πρόσωπο και τα Φυσικά Πρόσωπα που είναι επιτηδεύματες ή τον Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Ταυτότητας για τα Φυσικά Πρόσωπα που δεν είναι επιτηδεύματες.

5.-Συμπλήρωση πίνακα I «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ» Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ».

Η συμπλήρωση των ζητούμενων στοιχείων πρέπει να γίνει με προσοχή κατ' αντιστοιχία των επί μέρους ενδείξεων. Διευκρινίζεται ότι στην ενδειξη του αριθμού της ταυτότητας, εφόσον δεν υπάρχει Αριθ. Φορολ. Μητρώου, θα γραφτεί το γράμμα του ελληνικού αλφάβητου και ο αριθμός που ακολουθεί π.χ. Α 394713 για όσους έχουν πολιτικές ή μόνο ο αριθμός π.χ. 25327110 για τις ταυτότητες των στρατιωτικών. Όσοι δεν έχουν αστυνομική ταυτότητα αλλά έχουν υπβαλλει αίτηση για έκδοση αυτής θα γράψουν τον αριθμό της προσωρινής ταυτότητας. Ακόμη η ενδειξη «Αρμόδια για τη φορολογία Δ.Ο.Υ.» θα συμπληρωθεί εφόσον υπάρχει το στοιχείο αυτό. Γι' αυτό οι εργοδότες κτλ. πρέπει να φροντίζουν να πληροφορηθούν από τους μισθωτές ή συνταξιοδότης αυτό το στοιχείο.

Στην ενδειξη «Είδος υπηρεσίας», η οποία θα συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που μισθωτός, θα γραφτεί η συγκεκριμένη υπηρεσία που προσέφερε ο μισθωτός (π.χ. Εφοριακός υπάλληλος, καθηγητής φιλολόγος, δημοσιογράφος, τεχνίτης, ξυλουργός, πωλητής εμπόρεως καταστημάτων κτλ.)

6.-Συμπλήρωση πίνακα II «ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ» και πίνακα III «ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΤΟΥ ΑΠΑΛΛΑΞΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ».

Στον Πίνακα II πρέπει να γραφτούν όλες οι αμοιβές που καταβλήθηκαν στα μισθωτό ή συντάξιοχο οι οποίες φορολογούνται, ενώ στον πίνακα III γράφονται οι αμοιβές εκκείνες που δεν φορολογούνται κτλ. ή το τμήμα εκείνο των αμοιβών που δε φορολογείται ως και ο σχετικός νόμος απαλλαγής.

Επιπλέον τονίζονται και τα εξής:

α) Ο μισθός που έχει παρακρατηθεί δεν αποτελεί κέρδη και επομένως δεν αφαιρείται από τις ακαθάρτες αποδοχές.

β) Η εισφορά ΟΓΑ στο φόρο δεν αφαιρείται από τις ακαθάρτες αποδοχές.

γ) Οι κρατήσεις για την εξόφληση δανείων, που χορηγήθηκαν στο μισθωτό ή συντάξιοχο δεν αφαιρούνται από τις ακαθάρτες αποδοχές.

δ) Από τα έξοδα κίνησης των δημοσίων υπαλλήλων και των υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. δεν υποκινείται στη φορολογία εισοδήματος, μόνο εκείνα που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., όπως ορίζονται με το ν 2346/1995 και το π.δ/γμα 200/1993

ε) Οι κρατήσεις που αφαιρούν τις αμοιβές που δεν φορολογούνται, δεν αφαιρούνται από τις αποδοχές που φορολογούνται.

στ) Το τμήμα του εισοδήματος για υπηρεσίες ενεργού εφημερίας που αποκτών οι γιατροί οι οποίοι είναι ενταγμένοι στο Εθνικό Σύστημα Υγείας που φορολογείται αυτοτελώς, πρέπει να γραφτεί στον πίνακα III της βεβαίωσης, ενώ το τμήμα που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις γράφεται στον πίνακα II της βεβαίωσης.

ζ) Τα τυχόν ποσά που χορηγούνται και αποδοκάζονται ή δεν θεωρούνται εισοδήματα ρητά από το νόμο, πρέπει να γράφονται στον πίνακα III της βεβαίωσης, όπως επίσης και η διάταξη (άρθρο - νόμος) που ορίζει την απαλλαγή τους.

7.-Μετά την υπογραφή του εκδόστη της βεβαίωσης θα γράφονται καθαρά τα στοιχεία του υπογράφοντος.

8.-ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό δεν θα χρησιμοποιηθεί από τους εργοδότες που παροτρύνουν φόρους από αμοιβές εργολάβων κτλ., από εισοδήματα κινητών αξιών και αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Ή ΆΛΛΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ*																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
*Παραχωρούνται οι κώδικες της έδρας εγκατάστασης ή, κατά περίπτωση, ανάλυσης «Α»:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
1	Καταστήματος	051	Αυτοτελές λειτουργικό υποκατάστημα		731	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Αρμόδια Αρχή/οργανισμός	053	ΣΥΝΕΧΙΣ	1	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ	2	ΠΑΡΑΡΤΗΣΗ	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
058	Πρώτο Αντικείμενο ή Εξοπλισμός	054	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	054	Κωδικός Ε.Ο.Υ.	733	Κωδικός Ε.Ο.Υ.	734	Κωδικός Ε.Ο.Υ.	055	Κωδικός Ε.Ο.Υ.	057	Κωδικός Ε.Ο.Υ.	732	Κωδικός Ε.Ο.Υ.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
ΑΝΕΞ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	921	922	1	2	923	924	1	2	925	926	1	2	927	928	1	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	929	930	1	2	931	932	1	2	933	934	1	2	935	936	1	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
1 Δευτερεύουσα	937	938	1	2	939	940	1	2	941	942	1	2	943	944	1	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
2 Βοηθητική	945	946	1	2	947	948	1	2	949	950	1	2	951	952	1	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΘΡΩΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Ι.Χ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>1</th> <th>Αριθμός Μητρώου (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)</th> <th>Αριθμός Πρωτόκολλου (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)</th> <th>Επίσης παραχωρημένο (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)</th> <th>Επίσης παραχωρημένο (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)</th> <th>Αριθμός Κινητήρα</th> <th>Κιβόκι κινητήρα</th> <th>Όγκος Βαλβίδας (l)</th> <th>Αριθμός Βαλβίδας</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Αγορών</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>ΔΕΛΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ</td> <td>001</td> <td>046</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Εσόδων - Εξόδων</td> <td>0135/1997</td> <td></td> <td>2.</td> <td>Δ.Α - Τ.Ι.Μ.</td> <td>001</td> <td>063</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3</td> <td>Τ.Μ.Ε.Λ. Ο.Γ.Α.</td> <td>001</td> <td>035</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>4.</td> <td>Φ.Τ.Η. "Ζ"</td> <td>001</td> <td>125</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>6.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>7.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>															1	Αριθμός Μητρώου (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)	Αριθμός Πρωτόκολλου (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)	Επίσης παραχωρημένο (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)	Επίσης παραχωρημένο (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)	Αριθμός Κινητήρα	Κιβόκι κινητήρα	Όγκος Βαλβίδας (l)	Αριθμός Βαλβίδας	1. Αγορών			1	ΔΕΛΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ	001	046			2. Εσόδων - Εξόδων	0135/1997		2.	Δ.Α - Τ.Ι.Μ.	001	063						3	Τ.Μ.Ε.Λ. Ο.Γ.Α.	001	035						4.	Φ.Τ.Η. "Ζ"	001	125						5.									6.									7.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
1	Αριθμός Μητρώου (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)	Αριθμός Πρωτόκολλου (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)	Επίσης παραχωρημένο (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)	Επίσης παραχωρημένο (Αριθμός Ε.Ο.Υ. - Ε.Ο.Υ. - Πρωτόκολλο)	Αριθμός Κινητήρα	Κιβόκι κινητήρα	Όγκος Βαλβίδας (l)	Αριθμός Βαλβίδας																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
1. Αγορών			1	ΔΕΛΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ	001	046																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
2. Εσόδων - Εξόδων	0135/1997		2.	Δ.Α - Τ.Ι.Μ.	001	063																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
			3	Τ.Μ.Ε.Λ. Ο.Γ.Α.	001	035																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
			4.	Φ.Τ.Η. "Ζ"	001	125																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
			5.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			6.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			7.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>α) Αγορές</th> <th>Εσωτερικών</th> <th>Εισαγωγικές</th> <th>Ενδοκριν απελευθέρωσης</th> <th>αμοιβές προσωπικού</th> <th>234</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>εμπορευμάτων</td> <td>231</td> <td>6.100.000</td> <td>232</td> <td>αμοιβές και έξοδα τρίτων</td> <td>238</td> </tr> <tr> <td>α' & β' υλικών-υλικών συσ.</td> <td>235</td> <td>4.850.000</td> <td>236</td> <td>παραγωγές τρίτων</td> <td>242</td> </tr> <tr> <td>αναλωσίμων υλικών</td> <td>239</td> <td></td> <td>240</td> <td>φόροι - τέλη</td> <td>246</td> </tr> <tr> <td>ανταλλακτικών παγίων</td> <td>243</td> <td></td> <td>244</td> <td>διαφορά ελίσθη</td> <td>250</td> </tr> <tr> <td>εξόδων συσκευασίας</td> <td>247</td> <td></td> <td>248</td> <td>κόπια και συναφή έξοδα</td> <td>254</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο αγορών</td> <td>251</td> <td>10.350.000</td> <td>252</td> <td>αποσβέσεις παγίων</td> <td>255</td> </tr> <tr> <td>Αγορές παγίων χρήσης</td> <td>811</td> <td></td> <td>812</td> <td>Σύνολο εξόδων</td> <td>258</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>2.322.760</td> </tr> <tr> <td colspan="4">β) Απογραφές εμπορευμάτων στο τέλος πρώτης και δεύτερης υλικών</td> <td>Ενάρξεως *****</td> <td>Λήξης</td> </tr> <tr> <td>εμπορεύματα</td> <td>256</td> <td></td> <td>257</td> <td>3000.000</td> <td>Δαπάνες για ελευθέρια επαγγελματία</td> </tr> <tr> <td>πρώτες και βοηθητικές υλίες</td> <td>259</td> <td></td> <td>260</td> <td></td> <td>Δαπάνες για παροχή υπηρεσιών</td> </tr> <tr> <td>υλικών συσκευασίας</td> <td>261</td> <td></td> <td>262</td> <td></td> <td>δ) Ακαθόριστα έσοδα εμπορικών επιχειρήσεων</td> </tr> <tr> <td>παραγωγή σε ελίσθη</td> <td>264</td> <td></td> <td>265</td> <td></td> <td>χονδρική πώληση εμπορευμάτων</td> </tr> <tr> <td>ετοιμα προϊόντα</td> <td>267</td> <td></td> <td>268</td> <td></td> <td>λιανική πώληση εμπορευμάτων</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο απογραφής</td> <td>270</td> <td></td> <td>271</td> <td>3000.000</td> <td>χονδρική πώληση προϊόντων</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>272</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>273</td> </tr> <tr> <td colspan="4">ε) Ακαθόριστα έσοδα από άσκηση ελευθέρια επαγγελματία (γιατροί, δικηγόροι κ.λ.)</td> <td></td> <td>276</td> </tr> <tr> <td>ιδιωτική πρακτική</td> <td>274</td> <td></td> <td>275</td> <td></td> <td>παρ. υπηρ.</td> </tr> <tr> <td>δλη. Ν.Π.Δ.Δ. & λοιπ. Τ.α.</td> <td>277</td> <td></td> <td>278</td> <td></td> <td>παρ. υπηρεσιών προς το Δημόσιο</td> </tr> <tr> <td>επιτηδεύματες κ.λ. **</td> <td>280</td> <td></td> <td>281</td> <td></td> <td>λοιπά έσοδα</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Σύνολο εσόδων</td> <td>283</td> <td>Σύνολο εσόδων</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>284</td> </tr> <tr> <td colspan="4">στ) Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας</td> <td></td> <td>285</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>286</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>287</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>288</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>289</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>290</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>291</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>292</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>293</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>294</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>295</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>296</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>297</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>298</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>299</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>300</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>301</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>302</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>303</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>304</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>305</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>306</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>307</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>308</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>309</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>310</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>311</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>312</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>313</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>314</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>315</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>316</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>317</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>318</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>319</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>320</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>321</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>322</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>323</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>324</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>325</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>326</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>327</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>328</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>329</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>330</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>331</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>332</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>333</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>334</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>335</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>336</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>337</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>338</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>339</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>340</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>341</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>342</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>343</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>344</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>345</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>346</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>347</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>348</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>349</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>350</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>351</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>352</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>353</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>354</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>355</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>356</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>357</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>358</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>359</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>360</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>361</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>362</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>363</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>364</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>365</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>366</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>367</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>368</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>369</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>370</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>371</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>372</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>373</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>374</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>375</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>376</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>377</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>378</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>379</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>380</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>381</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>382</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>383</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>384</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>385</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>386</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>387</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>388</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>389</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>390</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>391</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>392</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>393</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>394</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>395</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>396</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>397</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>398</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>399</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>400</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>401</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>402</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>403</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>404</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>405</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>406</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>407</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>408</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>409</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>410</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>411</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>412</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>413</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>414</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>415</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>416</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>417</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>418</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>419</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>420</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>421</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>422</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>423</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>424</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>425</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>426</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>427</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>428</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>429</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>430</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>431</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>432</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>433</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>434</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>435</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>436</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>437</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>438</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>439</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>440</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>441</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>442</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>443</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>444</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>445</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>446</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>447</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>448</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>449</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>450</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>451</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>452</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>453</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>454</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>455</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>456</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>457</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>458</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>459</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>460</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>461</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>462</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>463</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>464</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>465</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>466</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>467</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>468</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>469</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>470</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>471</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>472</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>473</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>474</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>475</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>476</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>477</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>478</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>479</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>480</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>481</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>482</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>483</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>484</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>485</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>486</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>487</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>488</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>489</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>490</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>491</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>492</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>493</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>494</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>495</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>496</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>497</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>498</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>499</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>500</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>501</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>502</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>503</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>504</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>505</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>506</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>507</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>508</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>509</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>510</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>511</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>512</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>513</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>514</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>515</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>516</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>517</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>518</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>519</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>520</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>521</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>522</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>523</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>524</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>525</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>526</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>527</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>528</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>529</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>530</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>531</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>532</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>533</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>534</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>535</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>536</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>537</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>538</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>539</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>540</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>541</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>542</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>543</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>544</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>545</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>546</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>547</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>548</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>549</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>550</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>551</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>552</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>553</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>554</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>555</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>556</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>557</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>558</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>559</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>560</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>561</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>562</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>563</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>564</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>565</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>566</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>567</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>568</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>569</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>570</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>571</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>572</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>573</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>574</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>575</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>576</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>577</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>578</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>579</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>580</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>581</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>582</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>583</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>584</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>585</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td>586</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> </tr></tbody></table>															α) Αγορές	Εσωτερικών	Εισαγωγικές	Ενδοκριν απελευθέρωσης	αμοιβές προσωπικού	234	εμπορευμάτων	231	6.100.000	232	αμοιβές και έξοδα τρίτων	238	α' & β' υλικών-υλικών συσ.	235	4.850.000	236	παραγωγές τρίτων	242	αναλωσίμων υλικών	239		240	φόροι - τέλη	246	ανταλλακτικών παγίων	243		244	διαφορά ελίσθη	250	εξόδων συσκευασίας	247		248	κόπια και συναφή έξοδα	254	Σύνολο αγορών	251	10.350.000	252	αποσβέσεις παγίων	255	Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο εξόδων	258						2.322.760	β) Απογραφές εμπορευμάτων στο τέλος πρώτης και δεύτερης υλικών				Ενάρξεως *****	Λήξης	εμπορεύματα	256		257	3000.000	Δαπάνες για ελευθέρια επαγγελματία	πρώτες και βοηθητικές υλίες	259		260		Δαπάνες για παροχή υπηρεσιών	υλικών συσκευασίας	261		262		δ) Ακαθόριστα έσοδα εμπορικών επιχειρήσεων	παραγωγή σε ελίσθη	264		265		χονδρική πώληση εμπορευμάτων	ετοιμα προϊόντα	267		268		λιανική πώληση εμπορευμάτων	Σύνολο απογραφής	270		271	3000.000	χονδρική πώληση προϊόντων						272						273	ε) Ακαθόριστα έσοδα από άσκηση ελευθέρια επαγγελματία (γιατροί, δικηγόροι κ.λ.)					276	ιδιωτική πρακτική	274		275		παρ. υπηρ.	δλη. Ν.Π.Δ.Δ. & λοιπ. Τ.α.	277		278		παρ. υπηρεσιών προς το Δημόσιο	επιτηδεύματες κ.λ. **	280		281		λοιπά έσοδα	Σύνολο εσόδων				283	Σύνολο εσόδων						284	στ) Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας					285						286						287						288						289						290						291						292						293						294						295						296						297						298						299						300						301						302						303						304						305						306						307						308						309						310						311						312						313						314						315						316						317						318						319						320						321						322						323						324						325						326						327						328						329						330						331						332						333						334						335						336						337						338						339						340						341						342						343						344						345						346						347						348						349						350						351						352						353						354						355						356						357						358						359						360						361						362						363						364						365						366						367						368						369						370						371						372						373						374						375						376						377						378						379						380						381						382						383						384						385						386						387						388						389						390						391						392						393						394						395						396						397						398						399						400						401						402						403						404						405						406						407						408						409						410						411						412						413						414						415						416						417						418						419						420						421						422						423						424						425						426						427						428						429						430						431						432						433						434						435						436						437						438						439						440						441						442						443						444						445						446						447						448						449						450						451						452						453						454						455						456						457						458						459						460						461						462						463						464						465						466						467						468						469						470						471						472						473						474						475						476						477						478						479						480						481						482						483						484						485						486						487						488						489						490						491						492						493						494						495						496						497						498						499						500						501						502						503						504						505						506						507						508						509						510						511						512						513						514						515						516						517						518						519						520						521						522						523						524						525						526						527						528						529						530						531						532						533						534						535						536						537						538						539						540						541						542						543						544						545						546						547						548						549						550						551						552						553						554						555						556						557						558						559						560						561						562						563						564						565						566						567						568						569						570						571						572						573						574						575						576						577						578						579						580						581						582						583						584						585						586					
α) Αγορές	Εσωτερικών	Εισαγωγικές	Ενδοκριν απελευθέρωσης	αμοιβές προσωπικού	234																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
εμπορευμάτων	231	6.100.000	232	αμοιβές και έξοδα τρίτων	238																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
α' & β' υλικών-υλικών συσ.	235	4.850.000	236	παραγωγές τρίτων	242																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
αναλωσίμων υλικών	239		240	φόροι - τέλη	246																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
ανταλλακτικών παγίων	243		244	διαφορά ελίσθη	250																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
εξόδων συσκευασίας	247		248	κόπια και συναφή έξοδα	254																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Σύνολο αγορών	251	10.350.000	252	αποσβέσεις παγίων	255																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο εξόδων	258																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					2.322.760																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
β) Απογραφές εμπορευμάτων στο τέλος πρώτης και δεύτερης υλικών				Ενάρξεως *****	Λήξης																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
εμπορεύματα	256		257	3000.000	Δαπάνες για ελευθέρια επαγγελματία																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
πρώτες και βοηθητικές υλίες	259		260		Δαπάνες για παροχή υπηρεσιών																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
υλικών συσκευασίας	261		262		δ) Ακαθόριστα έσοδα εμπορικών επιχειρήσεων																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
παραγωγή σε ελίσθη	264		265		χονδρική πώληση εμπορευμάτων																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
ετοιμα προϊόντα	267		268		λιανική πώληση εμπορευμάτων																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Σύνολο απογραφής	270		271	3000.000	χονδρική πώληση προϊόντων																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					272																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					273																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
ε) Ακαθόριστα έσοδα από άσκηση ελευθέρια επαγγελματία (γιατροί, δικηγόροι κ.λ.)					276																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
ιδιωτική πρακτική	274		275		παρ. υπηρ.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
δλη. Ν.Π.Δ.Δ. & λοιπ. Τ.α.	277		278		παρ. υπηρεσιών προς το Δημόσιο																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
επιτηδεύματες κ.λ. **	280		281		λοιπά έσοδα																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Σύνολο εσόδων				283	Σύνολο εσόδων																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					284																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
στ) Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας					285																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					286																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					287																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					288																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					289																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					290																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					291																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					292																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					293																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					294																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					295																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					296																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					297																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					298																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					299																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					300																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					301																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					302																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					303																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					304																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					305																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					306																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					307																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					308																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					309																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					310																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					311																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					312																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					313																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					314																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					315																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					316																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					317																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					318																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					319																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					320																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					321																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					322																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					323																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					324																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					325																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					326																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					327																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					328																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					329																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					330																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					331																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					332																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					333																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					334																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					335																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					336																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					337																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					338																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					339																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					340																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					341																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					342																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					343																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					344																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					345																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					346																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					347																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					348																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					349																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					350																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					351																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					352																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					353																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					354																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					355																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					356																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					357																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					358																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					359																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					360																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					361																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					362																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					363																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					364																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					365																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					366																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					367																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					368																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					369																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					370																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					371																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					372																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					373																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					374																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					375																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					376																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					377																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					378																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					379																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					380																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					381																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					382																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					383																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					384																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					385																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					386																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					387																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					388																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					389																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					390																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					391																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					392																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					393																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					394																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					395																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					396																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					397																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					398																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					399																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					400																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					401																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					402																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					403																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					404																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					405																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					406																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					407																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					408																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					409																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					410																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					411																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					412																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					413																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					414																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					415																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					416																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					417																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					418																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					419																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					420																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					421																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					422																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					423																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					424																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					425																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					426																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					427																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					428																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					429																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					430																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					431																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					432																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					433																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					434																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					435																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					436																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					437																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					438																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					439																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					440																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					441																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					442																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					443																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					444																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					445																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					446																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					447																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					448																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					449																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					450																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					451																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					452																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					453																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					454																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					455																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					456																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					457																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					458																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					459																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					460																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					461																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					462																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					463																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					464																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					465																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					466																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					467																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					468																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					469																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					470																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					471																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					472																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					473																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					474																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					475																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					476																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					477																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					478																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					479																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					480																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					481																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					482																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					483																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					484																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					485																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					486																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					487																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					488																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					489																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					490																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					491																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					492																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					493																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					494																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					495																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					496																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					497																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					498																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					499																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					500																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					501																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					502																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					503																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					504																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					505																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					506																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					507																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					508																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					509																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					510																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					511																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					512																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					513																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					514																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					515																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					516																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					517																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					518																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					519																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					520																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					521																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					522																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					523																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					524																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					525																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					526																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					527																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					528																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					529																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					530																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					531																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					532																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					533																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					534																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					535																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					536																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					537																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					538																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					539																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					540																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					541																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					542																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					543																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					544																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					545																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					546																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					547																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					548																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					549																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					550																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					551																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					552																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					553																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					554																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					555																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					556																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					557																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					558																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					559																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					560																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					561																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					562																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					563																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					564																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					565																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					566																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					567																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					568																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					569																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					570																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					571																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					572																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					573																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					574																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					575																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					576																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					577																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					578																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					579																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					580																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					581																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					582																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					583																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					584																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					585																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					586																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ', ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) αφορολογούσι		Ενορέτης*		Μίσθης		β) έσοδα			
1. Κεφάλαιο	(Α/1)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετρητών μετά το έτος	(Α/2)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλησιών	(Λ/74)	465	
3. Διαφορές μεταρρυθμίσεων	(Α/3)	169		170		έσοδα παραχθέντων αγαθών	(Λ/75)	467	
4. Αποδομητικά κεφάλαια	(Α/4)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469	
5. Αποσπλάσματα σε νέο	(Α/5)	177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμότητα προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471	
6. Μεταρρυθμίσεις υπολοίπων (Ε/1)	(Α/6)	181		182		έκτοκα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Παραρτηρήσεις υπολοίπων (Ε/2)	(Α/7)	185		186		γ) έσοδα			
8. Μεταβλητόι λογαριασμοί παγίων	(Α/8)	189		190		οξεία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412	
9. Οικονομικά κέρδη	(Α/9)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416	
10. Κέρδη από επενδύσεις στην επόμενη χρήση	(Α/10)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλύθηκαν		420	
11. Πόσιμος	(Α/11)	167		168		κόστος αντιλλακτικών παγίων που αναλύθηκαν		424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(Α/12)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλύθηκαν		425	
13. Υποχρεώσεις αποπληρωμής, εκτός από τόκους	(Α/13)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(Α/14)	179		180		φύρια βιομηχανοποίησης		431	
15. Έσοδα από παροχές υπηρεσιών	(Α/15)	183		184		δ) δαπάνες			
16. Έσοδα από εκμετάλλευση παραρτημάτων	(Α/16)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
17. Έσοδα από επένδυση στο έτος	(Α/17)	191		192		έκτοκα και ανόργανα έσοδα και ζημιές		477	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) πωλήσεις		Χωρικές Ενορέτες		Λοιπές Ενορέτες		Ενδοκατασκευαστικές Παραδόσεις		Εξαγωγές	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854
αντιλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
β) έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (εξαιρουμένης της χρήσης)			
παραγόμενες - μετατρεπόμενες	453		674		875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455					κόστος πωληθέντων προϊόντων		408	
	457		876		877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)		434	
δ) Αγορές		Εσωτερικές		Εξαγωγικές		Ενδοκατασκευαστικές		Ενδοκατασκευαστικές	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικών	405		406		407		προϊόντα έτους και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
αντιλλακτικών παγίων	413		414		415		παροχή σε εξωτερικό	435	436
οδών υλικών	417		418		419		α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλωσίμων υλικών	440	441
Αγορές παγίων	878		879		880		αντιλλακτικά παγίων	443	444
α) δαπάνες (συνολικά)							εξοδ. συσκευασίας (Λ/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439				ζ) αποσπλάσματα και δαίκες	Σύνολο απογραφής	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463		
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445				ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496		
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448				ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490	491
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	494	495
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	498	499
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ	483	502	503
προβλεπόμενα εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456				ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	495	506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Λ/69)	458				% μετόχων εσωτερικού αποτελέσματος επί κόστους	500	881	511
άθροισμα Λ/95 - Λ/97 (με πρόσμολο)	460					% μετόχων εσωτερικού αποτελέσματος επί πωληθέντων	504	882	883
Γενικά σύνολα εξόδων	462					% αποτελέσματος παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	885	886

* Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης.

[illegible]

Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 1999

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευμένου ή της επιχείρησης.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/99 003 Έως 31/12/99

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΛΗΣΗ ΑΙΓΑΛΕΟ 005

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ ΑΙΓΑΛΕΟ 007

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Φορολογούμενος	701	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X	Α.Φ.Μ.	018	082.Β.9.9.2.8.2.	ΤΙΤΛΟΣ	012						
ΕΔΡΑ	013	ΙΕΡΑ ΟΔΟΣ	200	014	ΑΙΓΑΛΕΟ	015	17612	016	5795.000							
Μηνια ενοίκιο γραφείου μόνο στη χρήση	024	702	Παύση (ανά μήν)	1	Επέν (ανά μήν)	2	Παύση (ανά μήν)	703								
Μηνια παύση εργασιών μόνο στη χρήση	028	Κατάσταση Επιχείρησης	704	ΕΝΕΡΓΟΣ												
Κωδικός Δράσης Κωδικός Διασποράς Είδους	705	80422008	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη διαθέσιμη έσοδο της επιχείρησης	761		Ανάλυση Διασποράς	762	ΕΙΡΑ	1	ΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	2	ΛΟΙΠΑ	3			
ΔΜΕΣ	763	764	1	2	765	766	1	2	767	768	1	2	769	770	1	2
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	771	772	1	2	773	774	1	2	775	776	1	2	777	778	1	2
1 Δευτερεύουσας 2 Βασική	779	780	1	2	781	782	1	2	783	784	1	2	785	786	1	2
	787	788	1	2	789	790	1	2	791	792	1	2	793	794	1	2

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΕΙΔΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΕΠΩΝΥΜΟ Α	706	ΕΠΩΝΥΜΟ Β	010	ΕΠΩΝΥΜΟ Γ	011									
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	022	023	ΕΤΟΣ	027	Α	1	Β	2	Ο αριθμός των...	030	ΜΑΘΗΤΙΚΟΣ	1	ΑΓΡΟΙΚΟΣ	2
ΟΙΚΙΑ	707	024	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	708	025	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	709	026	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	710	027	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΕΙΔΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	711	Θ. ΦΙΛΗΣ - Γ. ΘΕΜΑΔΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ														
ΚΩΔΙΚΟΣ	025	026	027	028	029	030	031	032	033	034	035	036	037	038	039	040
ΑΔΕΛΦΟΤΗΤΑ	713	ΑΔΕΛΦΟΤΗΤΑ	714	ΕΤΟΣ ΦΕΚ ΣΥΣΤΑΤΟΣ	715	ΚΑΡΤΑ ΣΥΣΤΑΤΟΣ	716	ΕΤΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	717	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	718	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	719	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	720	

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ.	041	Ταυτότητα	042	043	ΕΤΟΣ	044	ΕΤΟΣ	045
ΕΠΩΝΥΜΟ	046	ΕΠΩΝΥΜΟ	047	ΕΠΩΝΥΜΟ	048	ΕΠΩΝΥΜΟ	049	ΕΠΩΝΥΜΟ
ΟΙΚΙΑ	722	024	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	723	025	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	724	026

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κατηγορία βιβλίων Είδους	019	Α	X	Γ	ΑΒ	ΑΓ	ΑΔ	ΑΕ	ΑΖ	ΑΗ	ΑΘ	ΑΙ	ΑΚ	ΑΛ	ΑΜ	ΑΝ	ΑΟ	ΑΠ	ΑΡ	ΑΣ	ΑΤ	ΑΥ	ΑΦ	ΑΧ	ΑΨ	ΑΩ
Αριθμός επισημείωσης	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753
Υποκαταστήματα	081	1	Φορολογικές αποθήκες	082	—	Βιβλίο αποθήκης	083	ΝΑ	1	ΟΧ	X	ΝΑ	ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ	1												
Αποθηκευτικοί χώροι	084	—	Μόνιμοι αποθηκευτικοί χώροι	085	10	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιου	086	ΝΑ	1	ΟΧ	X	ΝΑ	ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ	3												
Εκθέσεις	087	—	Εποχιακά αποθηκευόμενα προσωπικά	088	—	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	089	ΝΑ	1	ΟΧ	X	ΝΑ	ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ	1												
Εργατόδια	070	—	Ανελεγκτικές χρήσεις (παραχωρούμενες ή αλλοιώς)	071	5	Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικών	072	ΝΑ	1	ΟΧ	X	ΝΑ	ΜΕΚΤΑ	3												
Λοιπά εκτός εδρας χώροι	073	—	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αφ' ης η επιχείρηση)	074	—	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑ	1	ΟΧ	X	ΝΑ	ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ	3												

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

α) Στοιχεία δηλούντος	737	ΕΠΩΝΥΜΟ Α	ΦΙΛΗΣ	738	ΕΠΩΝΥΜΟ Β	739	ΕΠΩΝΥΜΟ Γ	740	ΕΠΩΝΥΜΟ Δ
Α.Φ.Μ.	741	012.1.9.1.2.1.2.	ΕΤΟΣ	742	1020	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	743	ΑΤ	744
ΟΙΚΙΑ	746	ΝΙΚΗΣ 2 - ΑΙΓΑΛΕΟ	747	ΑΙΓΑΛΕΟ	748	17150	749	5312200	

β) Στοιχεία συμπληρωστών. Τα έντυπα συμπληρώνονται από:

081	ΕΠΩΝΥΜΟ	Α.Φ.Μ.	085	039.43.5.4.6.5.	086	11370	
082	ΠΑΤΗΡΙΟΝ 102	751	ΑΘΗΝΑ	084	1140	083	Φ895100

Βεβαιώνεται η ορθή μεταφορά των δεδομένων από τα βιβλία και φορολογικά στοιχεία Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΥΠΟΒΛΑΝΤΗ ΕΠΩΝΥΜΟ: ΟΝΟΜ: ΔΙΟΤΗ: ΑΡΧ. Δ. ΤΑΥΤ. Α.Φ.Μ.:
---	---

* Συμπληρώνεται από τον υπεύθυνο. ** Συμπληρώνεται από υπεύθυνο της επιχείρησης από το φορολογικό (παραγωγή ή/και εμπορία). *** Εάν διατείνεται αυτή η επιχείρηση να μην υποβάλει τα έντυπα της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Ή ΑΛΛΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ*																	
1	Κωδικός	051	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	Αριθμός λογισμικού	731	ΝΑΙ	1	ΟΚ	Χ	Αριθμός επιχειρησίου	053	ΣΥΝΕΧΙΣ	Χ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ	2	ΠΛΑΝΟΚΑΙ	3
056	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΤΛΟΥ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	315	ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ	055	ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ	057	17222	732	5942125								
Κωδικός Δ.Ο.Υ.	054	Ημερ. έναρξης	733	Ημερ. παύσης	734					Κωδικός Αρχικής Κλάσης Δραστηριότητας Εγκατάστασης	735						
ΑΛΛΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	921	922	1	2	923	924	1	2	925	926	1	2	927	928	1	2	
	929	930	1	2	931	932	1	2	933	934	1	2	935	936	1	2	
1 Δευτερεύουσα 2 Βοηθητική	937	938	1	2	939	940	1	2	941	942	1	2	943	944	1	2	
	945	946	1	2	947	948	1	2	949	950	1	2	951	952	1	2	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η', ΘΡΩΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.										ΠΙΝΑΚΑΣ Θ', Ι.Χ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ									
Τίτλος βιβλίου (Αριθμ. Εισόδου-Εξόδου Προσέλευσης)		Αριθμός πρώτης έκδοσης και έτος		Τόμους υποβληθέντες (Αριθμ. Διαρ. Πωλητικής πρωτ. πώλησης κ.τ.λ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν Αριθμ. Νο. Μέγεθ. Ημ.		Αριθμός Πωλητικών Σ.Ε.Κ.		Εκδ. Φορτο Ε.Λ.Ε		Αριθμ. Βιβλίων Αριθμ. Ι.Χ.							
1	Αγορών			1	Αποδ. Πρωτ. Υποβ. Σ.Ε.Κ. Α'	001	400												
2	Εισόδων - Εξόδων	1111/1997		2	Η- Η + Σ.Ε.Κ. Β'	100	380												
3	Εξόδων - Εισόδων	2222/1996		3															
				4															
				5															
				6															
				7															

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι', ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										γ) Δαπάνες (Βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας - Ελευθέρων Επαγγελματιών)	
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγικές		Ενδοκίν. αποκτήσεις					
εμπορευμάτων	231		232		233		αμοιβές προσωπικού	234	6.610.050		
α' & β' υλίων-υλικών συσ.	235		236		237		αμοιβές και έξοδα τρίτων	238	500.000		
αναλωσίμων υλικών	239		240		241		παραγωγές τρίτων	242	3.500.000		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		245		φόροι - τέλη	246			
ειδών συσκευασίας	247		248		248		διαφορά έσοδα	250	1.000.000		
Σύνολο αγορών	251		252		253		τάκτα και συναφή έξοδα	254			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		813		αποσβέσεις παγίων	255			
							Σύνολο εξόδων	258	11.610.050		
β) Αποσβέσεις εμπορευμάτων, σπασίμων φωτισμ. και βοηθ. υλικών						Εναρξης*****		Λήξης		Δαπάνες για ελευθέρων επαγγελματιών	
εμπροσθέντων	256				257		Δαπάνες για παροχή υπηρεσιών	815			
πρώτες και βοηθητικές υλίες	259				260		δ) Ακαθόριστο έσοδα εμπορικών επιχειρήσεων				
υλικά συσκευασίας	261				262		χορηγική πώληση εμπορευμάτων	263			
παραγωγή σε εξέλιξη	264				265		λειτουργική πώληση εμπορευμάτων	266			
έτοιμα προϊόντα	267				268		χορηγική πώληση προϊόντων	269			
Σύνολο απογραφής	270				271		λειτουργική πώληση προϊόντων	272			
ε) Ακαθόριστο έσοδα από άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών (γιατροί, δικηγόροι κ.τ.λ.)						μέτρα διασφάλισης		273			
ιδιωτική πελατεία	274			μελέτες μηχανών	275		παρ. υποβ.:	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	276	13.000.000	
Δημ. Ν.Π.Δ.Δ. Α.Α.Α. Τ.Α.	277				278		παρ. υπηρεσιών	ΜΟΝΟΤΗΤΑ	279	5.000.000	
επιτηδεύματιες κ.τ.λ.**	280				281		λοιπά έσοδα	282			
							Σύνολο εσόδων	284	18.000.000		

στ) Προσδιορισμός καθαρίων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας										Ενδοκοινωνικές παραδόσεις	
Κωδικός κατά πρώτους Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο εσόδων	Συνολικά καθαρά κέρδη (%)	Ακαθόριστο έσοδο	Συνολικά καθαρά κέρδη (%)	Καθαρά κέρδη						
302	303		304		305		Πωλήσεις σε τρίτες χώρες	817			
308	309		310		311		Πωλήσεις στο Δημόσιο	818			
314	315		316		317		Πωλήσεις παγίων χρήσης	819			
320	321		322		323		Πωλήσεις για λογ. τρίτων χορηγικά	820			
326	327		328		329		Πωλήσεις για λογ. τρίτων λικνικά	821			
332	333		334		335		ζ) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελευθέρων επαγγελματιών				
822	823		824		825		Καταργηθέντα ή Σημεία	306	6.389.950		
828	827		828		829		*** Απορροφήσεις πασών για επενδύσεις με το ν. 1852/1990	312			
830	831		832		833		**** Βιβλίο υπολογισμού αναθεωρημένων εσόδων με το ν. 1852/1990	318			
	834		835		836		**** Διασφάλιση βιωσιμότητας	324			
	339		340		341		***** Διασφάλιση βιωσιμότητας φυσικών αερίων ν. 2384/1995	330			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	837		838		839		Διασφάλιση βιωσιμότητας β. τ. μ. (έκδοξ. π.α.α.α.)	336			
					840		*** Είδος υλίστηρας	342			
ΣΥΝΟΛΟ	343		344		345		Φορολογητέα Κέρδη Κέρδη	346	6.389.950		

* Αν έχει και άλλες εγκαταστάσεις, υποβάλλει ξεχωριστά το έντυπο "Κατάσταση Εγκαταστάσεων Επιχειρήσεων". ** Επένδυση με β. τ. μ. Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι παρακρατούν φόρο από αυτές τις πωλές.
*** Μέσω της ως άνω εγκατάστασης που υπάγεται στο παρ. 2 του ν. 1852/1990. **** Μέσω για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.τ.λ. ***** Διασφάλιση βιωσιμότητας μόνο στην το σχετικό στοιχείο δεν τροποποιείται από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε2 της ετήσιας έκθεσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμός	Ενσφίλις*		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Καύσιμοι (ΑΑ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α73)	459			
2. Διανομή επί εφόδων υπέρ της εφορίας (ΑΒ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α74)	466			
3. Σύνολο αξιών ανατοκισμάτων (ΑΒ)	169		170		έσοδα παρτίσιμων ασφαλών (Α75)	467			
4. Αποπληρωμή κεφαλαίων (ΑΒ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α76)	469			
5. Άλλα κέρδη από τόκο (ΑΒ)	177		178		ιδιοπαροχή παγίων & χρημάτων προς/επιμεταλλεύσεως (Α78)	471			
6. Μεικτοί κέρδεις υπολοίπων (Ε7)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Βεβαιωθέντες υπολοίπων (Ε7)	185		186		γ) κόστος				
8. Μεταβλητά λογαριασμοί παρτίσιμων (Α)	189		190		οότα παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412			
9. Διατίθιμα κεφάλαια (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Χρεώματα εισπραχθέντων επιχορηγήσεων (ΑΒ)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Πόσους (ΑΒ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Έκτακτα κερδοφόρα (ΑΒ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποχρεώσεις αποπληρωμής, κατ'επίταξη (ΑΒ)	175		176		δασίνες παραγωγής	426			
14. Γραμμάτια σε κατανάλωση (ΑΒ)	179		180		φύρα βιωχνοποίησης	431			
15. Επιδόσεις καταστάσεως παραγωγικών (ΑΒ)	183		184		δ) δασίνες				
16. Επιδόσεις με κατανάλωση παραγωγικών (ΑΒ)	187		188		σύνολο δασίνων για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επιδόσεις απόδοσης κατανάλωσης (ΑΒ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές	477			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) πωλήσεις	Χωρικές Εσωτερικού		Ναυτικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
β) έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειστή χρήση)		
προμήθειες - μεριτίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εξαγωγών		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων	Ενδοκ. αποκτήσεις	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτέλη	429	430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Α28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων ασφαλών	443	444
στ) Δασίνες (συνολικά)							οότα συσκευασίας (Α28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/80)	439		ζ) αποτελέσματα και δασίνες				Σύνολο απογραφής	448	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/81)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΜΕΤΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων (Α/82)	445		ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Καθαρές από: πωλήσεις Μ.Σ.Κ.Κ.	491	
φόροι - τέλη (Α/83)	448		ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		έσοδα		
διάφορα έξοδα (Α/84)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479			495	
τόκοι και συναφή έξοδα (Α/85)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481			498	499
αποσβέσεις παγίων (Α/86)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΙΩΜΑΤΑ		483			502	503
προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Α/88)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485			506	507
οργανικά έσοδα υποκαταστήματων (Α/89)	458		% μερίδα εμπορικών αποτελεσμάτων επί κόστους		500			881	511
όθροισμα Α/95+Α/97 (για πρόσημο)	460		% μερίδα εμπορικών αποτελεσμάτων επί πωλήσεων		504			882	883
Γενικά σύνολο εξόδων	462		% αποτελέσματα παροχής υπηρεσιών επί κόστους		884			885	886

* Συμπληρώνονται μόνο όσον το σχετικό στοιχείο δεν προκύπτει από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ			
Ακαθάριστα έσοδα από πωληθέντες, δημόσιων τεχνικών έργων ή αξία εκπομπών ιδιωτικού έργου	Συντίτλη καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη		Συνολικά αξία εργασιών ή συμβολαίων αγοράς οικοπέδων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωληθέντες διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 15 κπ κδ + 2238/1994)	Συντίτλη καθαρού κέρδους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
601	10%	602		620	621	15%	622
603	12%	604		Σημείωση: Σε περίπτωση που συμπληρωστές τον ΠΙΝΑΚΑ ΙΔ' ή και τον ΠΙΝΑΚΑ ΙΕ', θα πρέπει να συνυποβάλλεται κατάσταση σε απλό χαρτί, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσής του εντύπου.			
605	25%	606					
607	ΣΥΝΟΛΑ	608					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *					
Περιοχή (δήμος ή κοινότητα) αγροκτημάτων	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φωτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστα εισόδημα (1)	Συντίτλη καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ **							
Περιοχή (δήμος ή κοινότητα) αγροκτημάτων	Είδος παραγωγής (α) κωδ. καλλιέργειας (α) ή κωδ. εκτροφής (α) - (α) είναι άλλος κωδός	Αριθμός στρεμμάτων ή ζωνών ή άλλων μονάδων (1)	Όργανο Ημερησίου Πεδίου	Αρδευόμενο - Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (α) - (α) είναι κωδός (α) - (α) είναι κωδός (α)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (α) - (α) είναι κωδός (α) - (α) είναι κωδός (α)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (α) - (α) είναι κωδός (α) - (α) είναι κωδός (α)
ΣΥΝΟΛΟ						635	
Μείον: α) καταβληθέντα ενσώκια για εκμίσθωση γεωργικής γης						636	
β) Αξία καινούργιου παγιού εξοπλισμού						637	x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)
						638	
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)						639	
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500 000 ή 1 000 000 δραχ. αν πήραν εξισωτικές απαξιώσεις ή 750 000 (ή 625 000) ή 1 500 000 (ή 1 250 000) δραχ. αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν. 2238/1994)						640	
Φορολογούμενο εισόδημα							
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 632 ή (635 - (639 + 640))						641	
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες 632 ή (635 - 639)						642	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ.					
Τακτικό μιστό φορτίο για τα φορτηγά σε κιλώ	Συνολικό τακτικό φορτίο για τα φορτηγά σε κιλώ	Συνολικός θέσις ΕΔΧ - Αξία ΔΧ	Ακαθάριστα έσοδα	Εξόδα	Καθαρά κέρδη
Επιβατικά Δ.Χ.		887	888	889	890
Λεωφορεία Δ.Χ.		891	892	893	894
Φορτηγά Δ.Χ.			895	896	897
ΣΥΝΟΛΑ	898	899	900	901	902

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΗ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	677	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	904		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΔΙΣΧΕΤΙΣ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΙΧ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***					
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρας Εγκατάστασης (Μεταφορ. Υποκατηγορία κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ICPA ΠΛΟΣ 900 ΑΓΓΑΛΟ	ΚΑΤΡΙΠΟ	1/1-31/12/98	ΡΑΥΜΟΝΟΣ ΑΝ	671	DISISISIS
ΘΗΒΕΩΝ 315 ΜΕΙΣΤΕΡ	ΥΠΟΚΛΙΑ	1/1-31/12/98	ΛΗΓΕΛΑΝΟΣ ΒΑ	673	029412863
				675	676
				906	907
				908	909
				910	911
				912	913
				914	915
				916	917
				918	919

Σημειώσεις φορολογουμένου:

* Συμπληρώνεται προαιρετικά ** Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση *** Εάν καταβάλλεται ενσώκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλεται κατάσταση. Το σύνολο όλων γράφεται στον Κωδ. 905

Ε5

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ε.Π.Ε. Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Η ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,

ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 1999

Διαχειριστή από 01/01/1999

έως 31/12/1999

Προς τη Δ.Ο.Υ.

ΑΙΓΑΛΕΟ

Η δήλωση του προηγούμενου οικονομικού έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

ΑΙΓΑΛΕΟ

Βιβλίο Κ.Β.Σ.

Α Β Γ Δ Ε Ζ Η Θ Ι Κ Λ Μ Ν Ξ Ο Π Ρ Σ Τ Υ Φ Χ Ψ Ω

Αριθ. φορολ. Μητρώου

Αριθ. φορολ. Μητρώου

082626292

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλου

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ - Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Θ. ΦΙΛΗΣ - Γ. ΘΕΜΑΔΑΚΗΣ ΚΑΙ ΟΕ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ
102	ΟΝΟΜΑ		103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
104	ΤΙΤΛΟΣ		ΤΗΛ. 5755000
ΕΛΑΡ	105 ΠΟΛΗ	ΑΙΓΑΛΕΟ	106 ΟΔΟΣ
107	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΡΙΟ ΞΕΝΩΝ ΓΛΩΣΣΩΝ	ΑΡΙΘ. 200
108	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΞΗΣ	10/10/90	109 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ 9/5/2000
110	ΔΙΑΡΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ		ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 1111/10-5-90
112	ΔΙΑΡΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ		ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (απο κωδ. 510 Πιν. Η.1) 001 Δρχ 3.194.974

(-) Χρήσιμα (απο κωδ. 515 Πιν. Η.1) 003 Δρχ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΟΣ Κ.Τ.Λ.

Κωδικός και περιγραφή φόρου κ.τ.λ.	Κωδικός και συμπληρωματικός φόρος κ.τ.λ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ
004 3194.974	004 1.118.241	Φόρος
005	005	Τέλη χαρτί/μου
006 1.118.241	006 1.118.241	ΟΓΑ χαρτί/μου
007 300.000	007 300.000	Προσθ. φόρος
008	008	Προσθ. τέλη χαρτί/μου
009	009	Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτί
010	010	Προκαταβολή
011	011	Σύνολο
012	012	Α.Χ.Κ.
013	013	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
014 615.032	014 615.032	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης.
015	015	199 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
016	016	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
017 1.433.273	017 1.433.273	
018	018	
019	019	
020	020	
021	021	
022	022	
023	023	
024	024	
025	025	
026	026	
027	027	
028	028	
029	029	
030	030	
031	031	
032	032	
033	033	
034	034	
035	035	
036	036	
037	037	
038	038	
039	039	
040	040	
041	041	
042	042	
043	043	
044	044	
045	045	
046	046	
047	047	
048	048	
049	049	
050	050	
051	051	
052	052	
053	053	
054	054	
055	055	
056	056	
057	057	
058	058	
059	059	
060	060	
061	061	
062	062	
063	063	
064	064	
065	065	
066	066	
067	067	
068	068	
069	069	
070	070	
071	071	
072	072	
073	073	
074	074	
075	075	
076	076	
077	077	
078	078	
079	079	
080	080	
081	081	
082	082	
083	083	
084	084	
085	085	
086	086	
087	087	
088	088	
089	089	
090	090	
091	091	
092	092	
093	093	
094	094	
095	095	
096	096	
097	097	
098	098	
099	099	
100	100	

Ο Νόμιμος Εκπαιθετός:	Παρατηρήσεις:	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ Κ.Τ.Λ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (11.51)	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ-ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)	ΕΚΠΛΩΣΕΙΣ
Επιπλέον:		Φόρος 163.648	Καθαρά κέρδη 6.388.950	Εγινε έκπτωση για ποσό
Όσοι:	* Εμπιστευτική	Τέλη χαρτί/μου	** Μείον επιχειρ. αμοιβή	Αριθ. ΤΑΦΕ 199
Δι. Μη:	* Εκπαιθετός	Οι Α. χαρτί/μου	Καθαρά κέρδη 6388.950 x 1% = 63900	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Αριθ. Τσιτ:	* Μένει:	Προκαταβολή 123.006	Προσθ. τέλη χαρτί	
Ο ΔΗΛΩΝ	εκπαιθετός	** Προσθ. φόρος	ΟΓΑ 20% χαρτί/μου 12780	
Ο Πρωτότυπο Λογιστήριον κ.τ.λ.		** Προσθ. τέλη χαρτί/μου	Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτί	
Επώνυμο 199		** Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτί	Σύνολο 76680	
Όνομα	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Σύνολο 286.654	Α.Χ.Κ.	
Δ. νση		Αριθ. Φακέλου	Αριθ. δήλωσης	
Αριθ. Τσιτ:		Τρόπος πληρωμής	Ο Επιμελητής Εισπράξεως	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ολοκλ. δόσεις		
		Ολοκλ. δόσεις		

ΕΚΔΟΣΗ 1999

** Η ετήσια καταβολή φόρου κ.τ.λ. υπολογίζεται με την υποβολή της δήλωσης. *** Μόνο για Ε.Π.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>>		Δράχμες
Ακαθάριστα εσοδα χρήσης	015	18.000.000
Κέρδη χρήσης *	016	6.389.950
Ζημιές χρήσης *	017	
Δράχμες		
Προσθένται:	018	
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν:	019	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	020	
2. Ποσό απασβέσεων που εκκρέθηκε πλέον των νομίμων	450	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	021	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριών	022	
5. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	023	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	024	6.389.950
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. εσοδα ή εσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο	100	
ή εσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	260	
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπα ζημιών	261	
**Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών	262	
***1. Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	263	
***2. Κέρδη βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	264	
***3. Ζημιές βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	265	
***4. Διαφορά ποσών κωδ. 260 μείον 261 ή σε περίπτωση που στον κωδ. 262 έχει αναγραφεί ζημία το άθροισμα των ποσών των κωδικών 262 και 260	025	
***5. Άθροισμα ποσών κωδικών 024 (κέρδοι) και 263	026	
***6. Διαφορά ποσών κωδικών 263 μείον 024 (ζημιά). Αν ο κωδ. 024 (ζημιά) είναι μεγαλύτερος του κωδ. 263 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 265 (ζημιά). Αν ο κωδ. 263 είναι μεγαλύτερος του 024 (ζημιά) η διαφορά γράφεται στον κωδ. 264	027	
Αφαιρούνται:	028	
1. Υπόλοιπα καθαρών κερδών που μεταφέρθηκαν από προηγούμενη χρήση	460	
(Σε περίπτωση ζημιών προσθένται)	461	
2. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	029	6.389.950
3. Εσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τοκοί καταθέσεων κ.λπ.)	030	
4. Εσοδα αφορολόγητα		
5. Κέρδη από πώληση μετοχών		
6.		
Κέρδη χρήσης		
ή Ζημιές χρήσης		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)		
(Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών άρχ.)		
Προσθένται:	034	
1. Μέρος αφορολ. εσοδών που αναλογούν στα διανεμόμενα		
(Διαν. Κέρδη Χ Αφορολ. Εσοδα)	035	
Κέρδη ισολογισμού	036	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιά πάνω ποσό		
3. Μέρος κερδών φορολογ. με ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	037	
(Διαν. Κέρδη Χ Κέρδη φορολ. με ειδ. τρόπο)	038	6.389.950
Κέρδη ισολογισμού	039	
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιά πάνω ποσό	040	6.389.950
Κέρδη ή Ζημιές		
Μείον ζημια παρελθουσών χρήσεων		
ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ :		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	041	
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042	
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043	
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
5. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων ν. 1826/1989 (από κέρδη 1998)	045	
6.	046	
7.	047	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ	048	6.389.950
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)		
Εκμίσθωση και υποεκμίσθωση	400	405
Ιδιόχρηση	410	415
Σύνολο	420	425

* Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ.Ε. και Ζ' κατηγορίας ** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών *** Σημειώνονται μόνο από τις εταιρίες κ.λπ. που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια και υπερέχουν ετήσια €10

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τόκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρά ποσά	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.						
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Ποσοστό συμμετοχής %
1						
2						
Σύνολο					434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η					435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ						
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ)						6389.950
Η Ζημίες (από κωδ. 048 Πιν. Δ)						
Προσθετόνται (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α ή Β κατηγορίας ΚΒΣ)						
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)						
1. Καθαρά εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε)						
2. Καθαρά εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ)						
3. Καθαρά εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής Δ.Χ. αυτής κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ)						
Αθροισμα (ή υπόλοιπο)						500 6389.950
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (απόρ. εταιρ. ή διαχ/ση εταιρ. ΕΠΕ ή καινώνου)						
α) του δικαιούχου (από κωδ. 500)						505 1.597.488
β) 2ου >> (από κωδ. 500)						506 958.493
γ) 2ου >> (από κωδ. 500)						507 638.995
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510 3.194.974
Η ζημίες						515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (από κωδ. 700 Πιν. Γ)	1.118.241	x 55% 615.032
Μειον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ)		
Προκαταβολή φόρου	520	615.032

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΛΗΤ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Η ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΩΛ. ΕΙΣΟΔ. Η ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	4 = 1-(2+3)	(5)	(6)	(7)	(8)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιών δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)							
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (πιο του φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)	
1 ΘΕΟΔ. ΦΙΛΗΣ	012121212	50%	601 1.597.488	605 1.597.487	559.120	609 1.038.367	
2 ΓΕΩΡΓ. ΒΕΝΙΑΔΑΚΗΣ	029222222	30%	602 958.493	606 958.492	335.472	810 623.020	
3 ΝΙΚΟΣ ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ	040404040	20%	603 638.995	607 638.995	223.648	611 415.347	
4			604	608		612	
ΣΥΝΟΛΑ					1.118.240	2076.734	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α Φ Μ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1	ΘΕΟΔ. ΦΙΛΗΣ	ΟΜΟΡ. ΕΤΑΙΡΟΣ	012121212	ΝΙΚΗΣ 2 ΑΙΓΑΛΕΟ	ΑΙΓΑΛΕΟ
2	ΓΕΩΡΓ. ΘΩΜΑΔΑΚΗΣ	ΟΜΟΡ. ΕΤΑΙΡΟΣ	022222222	ΤΗΛΟΥ ΣΤΑΛΙΑΣ	ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ
3	ΝΙΚΟΣ ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ	ΟΜΟΡ. ΕΤΑΙΡΟΣ	040404040	ΔΥΡΙΔΟΣ 14 ΠΑΤΕΡΙ	ΠΑΡΙΣΤΕΡΟΥ
4					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

	Περιοχή αγροκτηματος (Δήμος ή κοινότητα)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων
1			
2			
ΣΥΝΟΛΟ			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. *

Δηλώνω το εξής: 1) Χρόνος Έγκρισης ισολογισμού: ** 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής
αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: *** α) β)
και γ)
199
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ Ή ΔΙΑΧ/ΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου,
ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμόρρυθμος εταίρος σε: Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονο-
μικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α Φ Μ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την:				
199 Ο ΔΗΛΩΝ				

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου,
ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμόρρυθμος εταίρος σε: Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονο-
μικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α Φ Μ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την:				
199 Ο ΔΗΛΩΝ				

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου,
ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμόρρυθμος εταίρος σε: Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονο-
μικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α Φ Μ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την:				
199 Ο ΔΗΛΩΝ				

* Ε.Ε. & Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας υπεβόλετε για τις επιπλέον όμοια δήλωση.

** Μόνο για ΕΠΕ. *** Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή αδελφού.

* Significant versus null model; ** Significant versus null model and hierarchical linear model; *** Significant versus null model.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Η ΑΛΛΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ* (Γράμματα που αφορούν τις εδρές συμπληρώνονται χ. κατάστημα, αποθήκη κ.λπ.)																
1	Καταστήματος	051	Αριθμός καταστήματος	731	ΚΑΙ	1	ΟΚ	3	Αριθμός δραστηριότητας	063	ΣΥΝΕΧΟΣ	1	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	2	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ	3
066	066	066	066	066	066	066	066	066	066	066	066	066	066	066	066	066
Κωδικός Δ.Ο.Υ.	054	Ημερ. έναρξης	733	Ημερ. παύσης	734	Κωδικός Αριθμός Κώδικος δραστηριότητας	735	Κωδικός Αριθμός Κώδικος δραστηριότητας	735	Κωδικός Αριθμός Κώδικος δραστηριότητας	735	Κωδικός Αριθμός Κώδικος δραστηριότητας	735	Κωδικός Αριθμός Κώδικος δραστηριότητας	735	Κωδικός Αριθμός Κώδικος δραστηριότητας
ΑΔΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	921	922	1	2	923	924	1	2	925	926	1	2	927	928	1	2
1 Δουλειά συναρμολόγησης	929	930	1	2	931	932	1	2	933	934	1	2	935	936	1	2
2 Βοήθημα	937	938	1	2	939	940	1	2	941	942	1	2	943	944	1	2
945	946	1	2	947	948	1	2	949	950	1	2	951	952	1	2	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΘΡΩΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.										ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Ι.Χ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ									
Τίτλος βιβλίου (Αγορών, Εξόδων, Προμήθειων)	Αριθμός τριτοβάθμιας κ.β.σ.	Τίτλος υπαγωγής (Αποδ. Αποδ. Πωλητής, προδ. πωλητής κ.λπ.)	Σταθμό που εμπίπτει	Από Νο.	Μέχρι Νο.	Αριθμός Κιλόγραμμοι	Κιλόγραμμοι Ε.Ι.Χ.	Διακ. Βιβλίου Ι.Χ.	Εξ.β. Βιβλίου Αποδ. Ι.Χ.										
1. Αγορών		1																	
2. Εξόδων - Εξόδων		2																	
3.																			
4.																			
5.																			
6.																			
7.																			

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										γ) ΔΑΠΑΝΕΣ (Βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας - Ελευθέρων Επαγγελματιών)									
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγικές	Ενδοκον. αποκτήσεις	αμοιβές προσωπικού	234														
εμπορευμάτων	231	232	233	αμοιβές και έξοδα τρίτων	238														
α' & β' υλικών υλικών	235	236	237	παρασχες τρίτων	242														
αναλωσίμων υλικών	239	240	241	φόροι - τέλη	246														
ανταλλακτικών παγίων	243	244	245	διαφορο. έξοδα	250														
εξόδων συσκευασίας	247	248	249	τάκια και συναφή έξοδα	254														
Σύνολο αγορών	251	252	253	αποσβέσεις παγίων	255														
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	813	Σύνολο εξόδων	258														
β) Αποσβέσεις εμπορευμάτων σταθμίων, οχημάτων και λοιπών υλικών		Εναρξής *****	Λήξης	Δαπάνες για ελευθέρων επαγγελματιών	814														
εμπορεύματα	256	257	258	Δαπάνες για παροχή υπηρεσιών	815														
πρώτες και βοηθητικές υλίες	259	260	261	δ) Ακαθόριστα έσοδα εμπορευμάτων επιχειρήσεων															
υλικά συσκευασίας	261	262	263	χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263														
παραγωγή σε εξέλιξη	264	265	266	λειτουργία πωλητή εμπορευμάτων	266														
έτοιμα προϊόντα	267	268	269	χοντρική πώληση προϊόντων	269														
Σύνολο αποσβέσεων	270	271	272	λειτουργία πωλητή προϊόντων	272														
ε) Ακαθόριστα έσοδα από άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών (γιατροί, δικηγόροι κ.λπ.)				κέντρα διασκόπησης	273														
ιδιωτική πιλοτάσια	274	μελέτες μηχανών	275	παρ. υπηρ.	276														
δημ., Ν.Π.Δ.Δ. & Ασφ. Ταμ.	277		278	παρ. υπηρεσιών προς το Δημόσιο	279														
επιτηδεύματες κ.λπ.	280		281	λοιπά έσοδα	282														
Σύνολο εσόδων	283		284	Σύνολο εσόδων	284														
στ) Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας				Ενδοκονοτικές παραδοχές	816														
Κωδικός αριθμ. καθαρών κερδών Μ.Ε.Κ.Κ.	Σύνολο καθαρών κερδών	Ακαθόριστα έσοδα	Σύνολο καθαρών κερδών	Εισαγωγές σε τρίτες χώρες	817														
302	303	304	305	Πωλήσεις στο Δημόσιο	818														
308	309	310	311	Πωλήσεις παγίων χρήσης	819														
314	315	316	317	Πωλήσεις για λογ. τρίτων χοντρικά	820														
320	321	322	323	Πωλήσεις για λογ. τρίτων λιανικά	821														
326	327	328	329																
332	333	334	335	ζ) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελευθέρων επαγγελματιών															
822	823	824	825	Κοιτώντας κ.λπ. ή Σημεία:	306														
826	827	828	829	*** Αποσβέσεις κατά την επένδυση με το Ν. 1892/1990	312														
830	831	832	833	*** Εξ.β. εμπορευμάτων (επένδυση) 1990/1991	318														
834	835	836	837	**** Δαπάνες διακίνησης	324														
339	340	341	342	***** Δαπάνες διακίνησης οχημάτων (αποδ. 2238/1995)	330														
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	837	838	839	Δαπάνες αγοράς Α.Τ.Α. Π.Α.Α. (αποδ. 2238/1995)	336														
		Εσοδα περ. α', β', γ και δ' παρ. 1 αρ. 32 ν. 2238/1994	840	**** Εξ.β. (εξ.β. 1995)	342														
ΣΥΝΟΛΟ	343	344	345	Εφαρμογή Κ.Α.Ε. (αποδ. 2238/1995)	346														

*Αν έχει και άλλες εγκαταστάσεις, υποβάλλει ξεχωριστά το έντυπο "Κατάσταση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού Επιχείρησης". ** Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρασώσαν φάρμα από αυτές τις αρμόδιες. *** Μόνο για τις αποσβέσεις εμπορευμάτων που υπάγονται στο αρ. 2 του ν. 1892/1990. **** Μόνο για μηχανήματα, οχημάτια κ.λπ. ***** Μόνο για εμπορεύματα επιχειρήσεων. Σημειώνονται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή. Λήξης στο έντυπο Ε3 της τριμηνιαίας ερώσεως.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) εισοδήματα		Ενομή*		Λήξης		β) έσοδα			
1. Κεφάλαια	(Α6)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	469	
2. Διαφορές από έκδοση μετοχών από το ήμισυ	(Α6)	165		166		επικοινωνίας και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465	
3. Διαφορές ανταποδοτικότητας (Α6)		169		170		έσοδα παρεχόμενων ασφαλιών	(Λ75)	467	
4. Αποθεματικό κεφαλαία	(Α7)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469	
5. Διασφάλιση σε νέο	(Α7)	177		178		διασφάλιση παγίων & χρηστών, προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ78)	471	
6. Μεταστροφές υποχρεώσεων (7)		181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Μεταστροφές υποχρεώσεων (7)		185		186		γ) κόστος			
8. Μεταβλητότητα ανταποδοτικότητας	(Α8)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412	
9. Διατάξεις κεφαλαία	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλίων - υλικών συσκευασίας		416	
10. Κεφάλαια κερμάτων στην ετήσια χρήση	(Α8)	183		184		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν		420	
11. Έκτακτες	(Α81)	187		188		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424	
12. Γραμμάτια εκπτώσεων (Α82)		171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425	
13. Υποχρεώσεις επιστροφών και λοιπών τίτλων	(Α82)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428	
14. Γραμμάτια κινήσεων (Α83)		179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431	
15. Επιστροφές υπηρεσιών ανταποδοτικότητας	(Α83)	183		184		δ) δαπάνες			
16. Έκτακτες με κινήσεις (Α83)		187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
17. Επιστροφές, τίτλων πωλήσεων και κινήσεων	(Α83)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές		477	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) πωλήσεις		Χονδρικές Ενομή*		Λανθάνουσες Ενομή*		Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις		Εξωτερικές	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		946
α' & β' υλίων - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		809
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
β) έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλεισμένη χρήση)			
προμήθειες - μεσσίες	453		874		875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455					κόστος πωληθέντων προϊόντων	408		
	457		876		877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434		
δ) Αγορές		Ενομή*		Εισογμούς		Ενδοκ. αποκλίσεις		Ενδοκ. αποκλίσεις	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλίων-υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ.	417		418		419		α' & β' υλίων - υλικών συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων σκαμνίων	443	444
στ) δαπάνες (συνολικά)							αξία συσκευασίας (Λ28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ60)	439			η αποσπασματική και δέχεται		Σύνολο απογραφής	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ61)	442			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463		η) έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων	(Λ62)	445			ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496		Κλειστός αριθ. πωλήσεων Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα
φόροι - τέλη	(Λ63)	448			ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490	491
διάφορα έξοδα	(Λ64)	451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΡΗΤΗΣ	479		494	495
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498	499
αποσβέσεις παγίων	(Λ66)	454			ΑΒΟΡΘΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΚΕΔΕΜΑΤΙΚΑ	483		502	503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ68)	456			ΑΛΛΑ ΑΒΟΡΘΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Λ69)	458			% μετόχων εμπορικών εταιρειών στη χώρα	500		861	511
άθροισμα Λ'95 + Λ'97 (μ.ε. πρόσμηση)	460				% μετόχων εμπορικών εταιρειών στη χώρα	504		862	863
Γενικά σύνολα εξόδων	462				% αποσπασματική υπηρεσιών από ενομή	884		865	866

* Συμπληρώνονται μόνο όταν το σχετικό στοιχείο δεν προκύπτει από την απογραφή λήξης στο εντύπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ			
Ακαθάριστο έσοδο από πελατοφύλακες δημόσιων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντων ιδιωτικών έργων		Συντίτλος καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Συνολική αξία εργαλαβικών ή συμβολαίων αγοράς οικοπέδων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)	Συντίτλος καθαρού κέρδους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
601		10%	602				
603		12%	604		620		
605		25%	606		621	15%	622
607		ΣΥΝΟΛΑ	608		Σημείωση: Σς περίπτωση που συμπληρώσετε τον ΠΙΝΑΚΑ ΙΔ' ή και τον ΠΙΝΑΚΑ ΙΕ', θα πρέπει να συνοποβάλετε κατάσταση σε απλό χαρτί, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου.		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *					
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτημάτων	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγής (φυτικά ή ζωικά προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντίτλος καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ **							
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτημάτων	Είδος παραγωγής α) είδος καλλιέργειας κτλ β) είδος εκτροφής ζώων κτλ είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) παραμυθίων β) άλλων εγγεγραμμένων (1)	Όριση Ημερομηνία Πεδίου	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (από απλό βιβλίο κέρδων) (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (άρθρο 42 ν. 2238/1994) (3) = (1) x (2)	
ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ	ΛΕΜΟΝΙΕΣ	20	Ημερομηνία	Αρδευόμενο	32.000	640.000	
ΑΙ	ΕΙΛΕΣ ΕΛΙΩΝ	15	ΑΙ	ΑΙ	8.160	122.400	
ΣΥΝΟΛΟ					635	762.400	

Μείον: α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης β) Αξία καινοεργίου πάγιου εξοπλισμού		637	κ 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638
			Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δραχ. αν πέραν εξισχυτικές αποζημιώσεις ή 750.000 (ή 625.000) ή 1.500.000 (ή 1.250.000) δραχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν. 2238/1994).				640
Φορολογούμενο εισόδημα:				641
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 632 ή (635 - (636 + 640))				642
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες 632 ή (635 - 639)				762.400

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων και μισθωτές/παιδών που δεν έχουν βιβλίο Γ. Καταστάσεως)						
	Συνολικά μιστά φορτία για τα φορτηγά Δ.Χ.	Συνολικά αμφοτέρωτα φορτία για τα φορτηγά Δ.Χ.	Συνολικός βάρος ΕΔΧ/Λεωφ. Δ.Χ.	Ακαθάριστα έσοδα	Εξόδα	Καθαρά κέρδη
Επιβατικά Δ.Χ.			887	888	889	890
Λεωφορεία Δ.Χ.			891	892	893	894
Φορτηγά Δ.Χ.				895	896	897
ΣΥΝΟΛΑ	898	899	900	901	902	903

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΗ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	677	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΣΧΕΤΩΣ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***			
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Φυτική, Ζωική, Αλιευτική κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή
			Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή
			Ποσό
			671
			672
			673
			674
			675
			676
			677
			678
			679
			680
			681
			682
			683
			684
			685
			686
			687
			688
			689
			690
			691
			692
			693
			694
			695
			696
			697
			698
			699
			700
			701
			702
			703
			704
			705
			706
			707
			708
			709
			710
			711
			712
			713
			714
			715
			716
			717
			718
			719
Σημειώσεις φορολογούμενου:			

* Συμπληρώνεται προαιρετικά. ** Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση. *** Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνοποβάλετε κατάσταση. Το σύνολο όλων γράφεται στον Κωδ. 905.

ΑΘΗΝΑ : 15 / 01 / 1999

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιούται ότι κατά την διάρκεια του έτους 1998 ο κ. ΠΑΠΠΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
με Α.Φ.Μ. 31313131 και με διεύθυνση Ελ. Βενιζέλου 206 - Π. ΦΑΛΗΡΟ :

- | | |
|---|----------------|
| 1) Ελαβε από την εταιρία το ποσό των ΔΡΧ.
Εκατόν εβδομήντα χιλιάδες | 170,000 |
| 2) Από το ποσό αυτό παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε
στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ
ως Φόρος το ποσό των δραχμών (170.000 x 20%)
και
ως Χ/μο & ΟΓΑ χ/μου το ποσό των δραχμών (0 x 3,6%) | 34,000 |
| 3) Υπόλοιπο καθαρό ποσόν που εισέπραξε ΔΡΧ.
Εκατόν τριάντα έξη χιλιάδες | <u>136,000</u> |

Η ΠΑΡΟΥΣΑ ΧΟΡΗΓΕΙΤΑΙ ΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

Ε5

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Η ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,

ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 1999

Διακρίση από 1/1/1998 έως 31/12 1998

Προς τη Δ.Ο.Υ.

Η δήλωση του προηγούμενου ετών εστάς υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

Βιβλίο Κ.Β.Σ.

A	B	Γ	Μη υποχρεού
---	---	---	-------------

--	--	--	--

Αριθ. Φορολ. Μητρώου

095123040

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλου

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ- Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	"ΚΑΡΑ" Ε.Π.Ε.	ΑΡΙΘ ΤΑΥΤ	
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
104	ΤΙΤΛΟΣ		105	ΕΔΡΑ ΠΟΛΗ
		ΑΘΗΝΑ	106	ΟΔΟΣ
		ΝΙΚΗΣ	ΑΡΙΘ	351
		107	ΤΑΧ ΚΩΔ	10557
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ	108	ΚΛΑΔ
	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ	1975	ΑΡΙΘ ΚΑΙ ΧΡΩΝ ΔΗΛ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	1202/31-5-1975
	ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ	ΑΡΙΘ ΚΑΙ ΧΡΩΝ ΔΗΛ ΤΡΟΠ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (απο κωδ. 510 Πιν. Η')

001 Δρχ 7.200.000

Η ζημία (απο κωδ. 515 Πιν. Η')

003 Δρχ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ

Κέρδη και συμπληρωματικός φόρος κτλ

* ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Φόρος που αναλογεί (κωδ. 001 Πιν. Β)	004	2.520.000	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3% στο ακαθ εισοδ από ακίνητα	005		Τέλη χαρτί μου
Αθροισμα	700	2.520.000	ΟΓΑ χαρτί μου
Μειον : Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	008		Προσθ φόρος
παρκατηθήκε	009		Προσθ τέλη χαρτί μου
σε εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	610		Προσθ εισφορά ΟΓΑ χαρτί
αρθρου 7 Πιν. Η' 1160 1981	010		Προκαταβολή
αλλοδαπής	600		
Αθροισμα αφαιρούμενων ποσών	701		Σύνολο
Χρεωτικό ποσό (α-β)	011	2.520.000	Α.Χ.Κ.
Η Πιστωτικό ποσό (β-α)	012		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ) (ΝΑΙ - ΟΧΙ)	014	1.386.000	
Τέλη χαρτί μου 3% στο ακαθ εισοδ από ακίνητα κτλ	140		
Εισφορά ΟΓΑ στο τέλη χαρτί μου	145		
Προσθ φόρος	013		Ελεγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ τέλη χαρτί μου οικοδομικών	113		199 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
Προσθ εισφορά ΟΓΑ χαρτί μου	997		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Αθροισμα χρεωστικών ποσών (011+014+140+145+013+997+113)	157	3.906.000	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	160	3.906.000	
Η Πιστωτικό ποσό για έκπτωση	165		

Ο Νομικός Εκπαιδευμένος	Παραληφθέντα	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1-5)	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)	* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Επωνυμία	* Επιμνημόσυμα	Φόρος 504.000	Καθαρά κέρδη 12.000.000	Εγινε έκπτωση για ποσό
Όνομα	* Εκπρόθεσμα	Τέλη χαρτί μου	Μειον επιμνημόσυμα 4.800.000	Αριθ. ΤΑΘΕ 199
Δ/νση	* Μηνες εκπροθέσμου	ΟΓΑ χαρτί μου	Καθαρά κέρδη 7.200.000	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Αριθ. Ταυτ. 199 Ο ΔΗΛΩΝ		Προκαταβολή 277.200	1% = 72.000	
		** Προσθ φόρος	Προσθ τέλη χαρτί 14.400	
Ο Προϊστάμ. λογιστηρίου κτλ		** Προσθ εισφ. ΟΓΑ χαρτί	ΟΓΑ 20% χαρτί μου 86.400	
Επωνυμία		Σύνολο 781.200	Προσθ εισφ. ΟΓΑ χαρτί	
Όνομα	199 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Αριθ. δήλωσης	Σύνολο 86.400	
Δ/νση		Ολική Δόση	Α.Χ.Κ.	
Αριθ. Ταυτ. 199 Ο ΔΗΛΩΝ		Τρόπος πληρωμής	Αριθ. δήλωσης	
		Ο Επικεκλητής Εισφοράς	Ο Επικεκλητής Εισφοράς	

* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία ** Το ποσό για καταβολή εισφοράς με την υποβολή της δήλωσης *** Μόνο για Ε.Π.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>>				Δραχμές
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης:		015		80.000.000
Κέρδη χρήσης *		016		10.000.000
Ζημιές χρήσης *		017		
		Δραχμές		
Προσθένται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των ναύμων	019		
	3. Προσθετα φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριών	450		
	5. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	2.000.000	
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		2.000.000
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπο ζημιών		024		12.000.000
** Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών		100		
*** 1. Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες		260		
*** 2. Κέρδη βεβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες		261		
*** 3. Ζημιές βεβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες		262		
*** 4. Διαφορά ποσών κωδ. 260 μείον 261 ή σε περίπτωση που στον κωδ. 262 έχει αναγραφεί ζημία τη αθροισμα των ποσών των κωδικών 262 και 260		263		
*** 5. Αθροισμα ποσών κωδικών 024 (κέρδος) και 263		264		
*** 6. Διαφορά ποσών κωδικών 263 μείον 024 (ζημία). Αν ο κωδ. 024 (ζημία) είναι μεγαλύτερος του κωδ. 263 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 265 (ζημία). Αν ο κωδ. 263 είναι μεγαλύτερος του 024 (ζημία) η διαφορά γράφεται στον κωδ. 264		265		
Αφαιρούνται:	1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση	025		
(Σε περίπτωση ζημιών προσθένται)	2. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	3. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
	4. Έσοδα αφορολόγητα	028		
	5. Κέρδη από πώληση μετοχών	460		
	6.	461		
Κέρδη χρήσης		029		12.000.000
ή Ζημιές χρήσης		030		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)				
(Συνολικά ποσά διανεμόμενων κερδών Δρχ.)				
Προσθένται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034		
	(Διαν. Κέρδη Χ Αφορολ. Έσοδα)			
	Κέρδη ισολογισμού			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιά πάνω ποσό	035		
	3. Μέρος κερδών φορολογ. με ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
	(Διαν. Κέρδη Χ Κέρδη φορολ. με ειδ. τρόπο)			
	Κέρδη ισολογισμού			
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιά πάνω ποσό	037		
Κέρδη ή Ζημιές		038		12.000.000
Μείον ζημία παρελθουσών χρήσεων		039		
ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		040		12.000.000
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ :				
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	041		
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
	3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
	4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1692/1990	044		
	5. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων ν. 1828/1989 (από κέρδη 1998)	045		
	6.	046		
	7.	047		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ		048		12.000.000
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)				
		ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υποεκμίσθωση	400		405	
Ιδιόχρηση	410		415	
Σύνολο	420		425	

* Αν η επιχείρηση τρέφει βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γράφονται τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού. Αν τρέφει βιβλία Α ή Β κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγράφεται) Δ.Ε. και Ζ' κατηγορίας. ** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. *** Σχετίζονται μόνο από τις εταιρίες κτλ. που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια και υποβάλλουν έντυπο Ε10.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Παρέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κλήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρεία κτλ. ή χρεωστής	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παράκρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον τενάκιο Η					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (φορολόγιστα κτλ. μετά/πριν που αναλογούν στην εταιρεία κτλ.)	Ποσοστό σημειωτό %
1							
2							
Σύνολο						434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ						
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')						12.000.000
Η ζημία (από κωδ. 048 Πιν. Δ')						
Προσθετούνται (αίτιο και ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλίο Α ή Β κατηγορίας ΚΒΣ)						
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)						
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 Πιν. Ε')						
2. Καθαρό εισόδημα από κινήτες αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')						
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής Δ.Χ. αυτής κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')						
Αθροισμα (ή υπόλοιπο)						500 12.000.000
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (αίτιοι: εταιρεία ή δική της εταιρεία ΕΠΕ ή κοινωνικό)						
α) 1ου δικαιωτικού (από κωδ. 500)						505 3.000.000
β) 2ου " " " (" " " 500)						506 1.800.000
γ) 3ου " " " (" " " 500)						507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510 7.200.000
Η ζημία						515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	2.520.000 x 55%	1.386.000
Μειών φόροι που παραιτηθήκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')		
Προκαταβολή φόρου		520 1.386.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣ- ΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Η ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΣΟΔΩΝ Η ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟ- ΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔΙΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟ- ΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔΙΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕ- ΜΕΝΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	4 = 1-(2+3)	(5)	(6)	(7)	(8)
12.000.000	0	0	12.000.000	0	0	0	12.000.000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημίας δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)							
ΟΝΟΜΑΤΕΛΕΓΟΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΕΠΙΧ.ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (πρό του φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥ- ΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)	
1. Α. ΑΝΔΡΕΟΥ	006519780	50%	601 3.000.000	505 3.600.000	1.260.000	609 2.340.000	
2. Β. ΒΑΣΙΛΕΪΟΥ	032401011	30%	602 1.800.000	506 2.160.000	756.000	610 1.404.000	
3. Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	044112233	20%	603	507 1.440.000	504.000	611 936.000	
4			604	508		612	
ΣΥΝΟΛΑ			4.800.000	7.200.000	2.520.000	4.680.000	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1	A. ΑΝΔΡΕΟΥ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	006519780	ΑΡΕΟΣ 1 Π. ΦΑΛΗΡΟ	Π. ΦΑΛΗΡΟΥ
2	B. ΒΑΣΙΛΗΙΟΥ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	039401011	ΠΛΟΥΤΩΝΟΣ 6-ΥΔΡΑΝΤΗ	ΥΔΡΑΝΤΙΔΟΥ
3	Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	ΑΠΛΟΣ ΕΤΑΙΡΟΣ	044112230	ΠΑΣΣΩΒΗ-ΓΑΛΑΤΣΙ	ΓΑΛΑΤΣΙΔΟΥ
4					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

	Περιοχή αγροκτημάτων (Δήμος ή κοινότητα)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων
1			
2			
ΣΥΝΟΛΟ			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. *

Δηλώνω τα εξής: 1) Χρόνος Έγκρισης υπολογισμού: 31-3-1999 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής
αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: α) A. ΑΝΔΡΕΟΥ β) B. ΒΑΣΙΛΗΙΟΥ
αδ. γ)

ΑΘΗΝΑ 15/5/1999
Ο ΔΗΛΩΝ
ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ Ή ΔΙΑΧ/ΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.

Ο υπογεγραμμένος A. ΑΝΔΡΕΟΥ (Α^{ος} ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ) δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου,
οτι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονο-
μικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
/	/	/	/	/
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την "ΚΑΠΑ,, ΕΠΕ"				

ΑΘΗΝΑ 15/5/1999
Ο ΔΗΛΩΝ
A. ΑΝΔΡΕΟΥ

Ο υπογεγραμμένος B. ΒΑΣΙΛΗΙΟΥ (B^{ος} ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ) δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου,
οτι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονο-
μικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
/	/	/	/	/
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την "ΚΑΠΑ,, ΕΠΕ"				

ΑΘΗΝΑ 15/5/1999
Ο ΔΗΛΩΝ
B. ΒΑΣΙΛΗΙΟΥ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου,
οτι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονο-
μικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
/	/	/	/	/
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την				

199
Ο ΔΗΛΩΝ

* Αν δεν υπάρχει ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επόμενες όμοια δήλωση.

Φ.01-015

ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

Προς τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Η' ΑΘΗΝΩΝ
 Οικον. Έτος 1999
 Διαχειρ. Περίοδος 1/1 - 31/12/1998
 Ημερομ. Έγκρισης λογ/σμού 31/3/1999

Α.Φ.Μ. 095123040
 Αυξ. Αριθ. Δήλωσης

ΔΗΛΩΣΗ

Αποδοσης παρακρατούμενου φόρου επί της επιχειρηματικής ομοβής
 διαχειριστών - εταιρών εταιρίας περιορισμένης ευθύνης
 (περ. ό της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν.2238/1994)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία <u>"ΚΑΡΑ" Ε.Π.Ε.</u>	Τίτλος
	Εδρα: Πόλη <u>ΑΘΗΝΑ</u> Οδός <u>ΝΙΚΗΣ</u> Αριθ. <u>351</u> ΤΑΧΥΚΩΔ. <u>1055</u> Τηλ. <u>3200700</u>	
	Αντικείμενο Εργασιών <u>ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ</u>	

Όνομ/μο Διαχειρ. Εταιρών	Όνομα πατρός	Διεύθυνση	Α.Φ.Μ.	Αριθμ. Δ.Ο.Υ.	Επιχειρηματική ομοβή	Φόρος 20%	Τέλη Χαρτ. 1%	Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α
α. Α. ΑΝΔΡΕΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΡΕΩΣ Λ. Π. ΦΑΛΗΤΟ	006519780	Π. ΦΑΛΗΤΟ	3.000.000	600.000	30.000	6.000
β. Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΠΕΤΡΟΣ	ΠΙΟΤΕΛΕΝΟΣ 6-ΥΑΛΛΑΡΗ	032401011	ΥΑΛΛΑΡΗ	1.800.000	360.000	18.000	3.600
γ.								
Αθροισμα					4.800.000	960.000	48.000	9.600
Αφαιρούνται τα ποσά που αποδοθήκαν με προσωρινές δηλώσεις						0	0	0
Υπόλοιπο { Χρωστικό Πιστωτικό						960.000	48.000	9.600
Πρόσθετος φόρος						% λόγω εκπροθέσμου		
Πρόστιμο χαρτ.						% λόγω εκπροθέσμου		
Σύνολο						960.000	48.000	9.600

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ ΧΑΡΤΟΣΙΜΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΡΙΜΗΝΟ							
Τρίμηνα	Ακαθάρ. ποσά μισθών διαχειριστών εταιρών Ε.Π.Ε.	Ποσά που έχουν αποδοθεί			Αθροισμα	Στοιχεία τριτοτύπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
Α							
Β							
Γ							
Δ							
Σύνολο							

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
ΑΘΗΝΑ 15/4 1999
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
 Εμπρόθεσμα - Εκπρόθεσμα

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ
 Δρχ. 1.017.600

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ
 Δρχ. 1.017.600

Αρ. Χρημ. Καταλ.
 Χρονολ. βεβαίωσης

Αριθμός
 Τριτλ. }
 Χρονολ.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤ. Κ.Α.Π.

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ

Ο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Όνομ/μο:

Δ/νση

Αρ. Δ.Α.Τ.

199
 Ο ΔΗΛΩΝ



297

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς επιπλέον φόρο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων									
Α	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέας εισοδήματος, αμοιβών, παροχών, υπερωριών κλπ. & ΕΙΣΡΟΕΙΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		Β	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (ισομίσθια, ενοίκια, αποκτ. αμοιβών, κληρονομιάς κλπ.)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
1. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	301	8	331		1. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	351	8	371	
2. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	302	4	332		2. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	352	4	372	
3. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	303	16	333	216.931	3. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	353	16	373	458.775
4. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	304	6	334		4. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	354	8	374	
5. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	305	3	335		5. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	355	4	375	
6. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	306	13	336		6. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	356	16	376	
7. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	307	1.205.171	337	216.931	7. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	357	6	377	
8. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	308	Y	338		8. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	358	3	378	
9. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	309		339		9. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	359	13	379	
10. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	310		340		10. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	360	6	380	
11. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	311		341		11. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	361	3	381	
12. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	312		342		12. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	362	13	382	
13. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	313		343		13. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	363		383	13.060
14. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	314		344		14. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	364		384	471.835
15. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	315		345		15. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	365			
16. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	316		346		16. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	366			
17. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	317	1.205.171	347		17. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	367			
18. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	318				18. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση				
19. ΕΚΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση	319	1.205.171			19. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση ΕΙΣΡΟΕΙΣ από την χρήση				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ				
401					405				
402					406 471.835				
Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)									
Α. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									
Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί
411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
ΣΥΝΟΛΟ					ΣΥΝΟΛΟ				
401					405				
402					406 471.835				
Β. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ									
Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί
501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
ΣΥΝΟΛΟ					ΣΥΝΟΛΟ				
401					405				
402					406 471.835				
Γ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ									
Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί
511	512	513	514	515	516	517	518	519	520
ΣΥΝΟΛΟ					ΣΥΝΟΛΟ				
401					405				
402					406 471.835				
Δ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ									
Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί
521	522	523	524	525	526	527	528	529	530
ΣΥΝΟΛΟ					ΣΥΝΟΛΟ				
401					405				
402					406 471.835				
Ε. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ									
Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί	Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθεί
531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
ΣΥΝΟΛΟ					ΣΥΝΟΛΟ				
401					405				
402					406 471.835				

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΗ - ΕΙΣΡΟΗ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατό συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

[illegible]

8 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΘΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

401	402	254.904	403
-----	-----	---------	-----

Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΗ

№№ п/п	Наименование объектов, работ, услуг	Матрица рисков (оценки риска)					Всего баллов	Всего баллов с учетом мер по снижению риска
		Вероятность возникновения события	Потенциальный ущерб	Потенциальный ущерб	Потенциальный ущерб	Потенциальный ущерб		
411	1	2	3	4	5	6	7	
412								
							415	
Классификация объектов по степени риска							416	
Анализ эффективности мер							417	

LYNDA (POSTHUMOUS)	405	254.904
LYNN LYNN LYNN	406	449.880

2. Ουκ καθ. 411&412 υφάρχει
κατά περίπτωση τα εγείρει τον
φύλλον διαφέρει και πράξη
υφάρχει. Αν το ποσοστό
αυτό είναι πράξη ή ποσοστό
από σπουδαστές (X) όπως
καθ. 411-3&4-υφάρχει. Αν
απόδο βεβαιωθεί ταύτα ή
υφάρχει το ποσοστό διαφέρει
από σπουδαστές ή
απόδο ή για λοιπούς υφάρχει
απόδο σπουδαστές, το ποσοστό
από σπουδ. κ. 412-5&6&7

TYNANT ABBOYMENON - POZON	419	
TYNANTO BORTH EISROON	420	448.880

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΠΙΤΑΛΙΟ (απομεινόμερο επί 50%)	501	311.964	
ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΠΙΤΑΛΙΟ (απομεινόμερο επί 50%)	502	449.880	
ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΠΙΤΑΛΙΟ	503		
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΠΙΤΑΛΙΟ (απομεινόμερο επί 50%)	504	137.916	ΚΡΕΔΙΣΤΙΚΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΠΙΤΑΛΙΟ (απομεινόμερο επί 50%)	505	137.916	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΠΙΤΑΛΙΟ (απομεινόμερο επί 50%)
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΠΙΤΑΛΙΟ (απομεινόμερο επί 50%)	506		ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΠΙΤΑΛΙΟ (απομεινόμερο επί 50%)

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χρεώσεως, τότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ.

Παρατηρείται ολογράφημα το οποίο για καταβολή

~ Μηδεν ~

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΔΕΛΤΙΟΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΟΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	-------------	-------------	----------

ΕΚΚΛΗΣΙΑΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ										001 1, 9, 9	
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (η παρόλωση σε τρία αντίτυπα)										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΠΑΠΑΝΟΥ ΦΑΝΗΡΟΥ 002 1133 *										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005	
ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ ΠΑΠΑΝΟΥ ΦΑΝΗΡΟΥ 003 1133 *										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006	
ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΛΕ 007	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ										010 ΤΡΟΠΙΚΗ 1	
										011 ΑΝΑΚΗ ΤΩΝ 2 ΜΕ ΕΠ-ΦΥΛΑΣΗ	
A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ											
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΘΩΜΑΔΑΚΗΣ										
022	ΟΝΟΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ										
023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΝΤΩΝΙΟΣ -										
024	ΤΙΤΛΟΣ										
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΕΛ ΒΕΝΙΣΣΕΛΟΥ 206										
026	ΕΛ ΒΕΝΙΣΣΕΛΟΥ 206										
027	ΚΑΔ * 1563										
028	ΚΑΔ *										
031	Α.Φ.Μ. 029418111										
032	ΕΙΔΟΣ 032										
033	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ 033 K 523509										
034	Παραστασιακά ενδοκ. συναλλαγ.										
035	Υπερβλην φορολογικης αποθηκες αρθ. 21α										
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
042	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
043	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
044	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
051	Ενέργειες της διαχειριστικής περιόδου										
052	Λήψεις της διαχειριστικής περιόδου										
053	Ενέργειες εργασιών μέσα στη χρήση										
054	Οριστικές πιστώσεις εργασιών										
055	Μετρήσει στο καν. καθ. με βάση Γ' κατ. στην εν λόγω χρήση										
056	Μετρήσει στο καν. καθ. με βάση Γ' κατ. στην εν λόγω χρήση										
B. 061	ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φόρος αντιπροσώπου (παρ. 19 αρθ. 28 & παρ. 46 αρθ. 29) 1										
Νομίου εκπροσώπου 2											
Αντικλήτου 3											
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ											
ΟΝΟΜΑ											
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ											
ΕΙΔΟΣ Η ΚΟΚΟΤΗΤΗ											
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ											
ΕΙΔΟΣ											
ΑΡΙΘΜΟΣ											
ΔΟΥ Φόρος Εισοδήματος											
ΚΩΔ. ΔΟΥ											
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών											
α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ (πληρώσεις, παρ. υπηρέσ., εισπραχθείς, συνολ. αποκ., πράξεις λήξης)										
β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ (εργασίες, εισπραχθείς, δανώνες, ενδοκ. αποκλήσεις κλπ.)										
γ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
δ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ε	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
στ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ζ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
η	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
θ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ι	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ια	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιβ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιδ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιε	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ισ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιθ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϛ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϿ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ια	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιβ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιδ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιε	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ισ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιθ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϛ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϿ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ια	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιβ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιδ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιε	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ισ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιθ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϛ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϿ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ια	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιβ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιδ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιε	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ισ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιθ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϛ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϿ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ια	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιβ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιδ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιε	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ισ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιθ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϛ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϿ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ια	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιβ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιδ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιε	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ισ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιθ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϛ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ιϿ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										
ια	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)										

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ										
Φορολ. περίοδος	Ετος	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Προσέθ. ποσό - Αφαιρούμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβ. ή βέβαιε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΕΩΝ εισφοράς		
4	9	8	201	ΕΚΡΟΣΙΣ	2.382.516	428.828	κωδ. 405 κωδ. 419	κωδ. 503 + 511 β κωδ. 503 504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η οκταετασίτη δήλωση παραμεινεί αμετακίνητη, οι διαφορές φόρου καταβάλλονται με τριμηνίες, δηλαδή και οι στήλες (5), (6), (7) δεν συμπληρώνονται.
			202	ΕΚΡΟΣΙΣ	621.930	117.747				
			203			316.881		316.881	316.881	
5	9	8	204	ΕΚΡΟΣΙΣ	1.205.171	216.931				Αφαιρώντας το φόρο εισοδήματος από τα φόρα εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (3η) στήλη κάθε φορά, περιόδου
			205	ΕΚΡΟΣΙΣ	2.621.306	471.835				
			206			-254.904				
6	9	8	207	ΕΚΡΟΣΙΣ	1.733.134	311.964				Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στην λευκή στήλη), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη
			208	ΕΚΡΟΣΙΣ	1.083.197	194.976				
			209			116.988		254.904 - 137.916		
	9		210	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			211	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			212							
	9		213	ΕΚΡΟΣΙΣ						Αν έχει 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ
			214	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			215							
	9		216	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			217	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			218							
	9		219	ΕΚΡΟΣΙΣ						Αν έχει 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ
			220	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			221							
	9		222	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			223	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			224							
	9		225	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			226	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			227							
	9		228	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			229	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			230							
	9		231	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			232	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			233							
	9		234	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			235	ΕΚΡΟΣΙΣ						
			236							
ΣΥΝΟΛΑ			237	ΕΚΡΟΣΙΣ	5.320.681	957.723	Προσθέστε τις λιγότερο χρεωστούμενες στήλες			Αν έχει υποχρεωτική διαγραφόμενη περίοδο χρησιμοποίηστε και δεύτερο πίνακα, αποσπώντα τον από άλλο έντυπο
			238	ΕΚΡΟΣΙΣ	4.326.433	778.758	Προσθέστε τις έντονα χρεωστούμενες στήλες			
			239			178.965		316.881		

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ									
Φορολ. περίοδος	Ετος	ΠΡΟΣΑΥΞΕΩΝ που αναλογούν	ΠΡΟΣΑΥΞΕΩΝ που καταβάλλονται	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαυξήσεως για καταβολή	Φορολ. περίοδος	Ετος	ΠΡΟΣΑΥΞΕΩΝ που αναλογούν	ΠΡΟΣΑΥΞΕΩΝ που καταβάλλονται	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαυξήσεως για καταβολή
4	9	8	251	—			257	—	
5	9	8	252	—		9	257	—	
6	9	8	253	—		9	258	—	
	9		254	—		9	259	—	
	9		255	—		9	260	—	
	9		256	—		9	261	—	
			Σε μεταφορά			9	262	—	
						ΣΥΝΟΛΑ	263		

Αν αποσπώνται ποσά που καταγράφονται κατά αρνητικούς αριθμούς, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν από αυτό.

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "παιδιών" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο εισπραχθέντων εισφορών με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μαζική άφιξη (1) - (2) (5)	Μαζική άφιξη υπολογισμένη ως 91% (5) x [(91)/(100)] (6)	Φόρος, 91% υπολογισμένος ως 91% (6) x [(100)/(91)] (7)	Ανάλογη 91% (7) x συντελ. 91% (8)	Άνοιξη/αυτοκ. εισφορών από 91% (8) x [(100)/(91)] (9)
551 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3) = (3)			(6) = (6)			
552 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4) = (4)					(9) = (9)
553 Μοναχ. εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
557 ΣΥΝΟΛΑ									

*Το κλάσμα εισπράττειται με ποσοστό (%)

91% που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα

558	Ο βέλτιστος κωδ. 509 μεταφέρεται στον κωδ. 712	558
	Ο αρχαιότερος κωδ. 509 μεταφέρεται ως βέλτιστος στον κωδ. 704	559
	ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) : 508	

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ (χωρίς εμπλεκόμενο ΦΠΑ) μετά την απόφαση (κατά συνήθειά) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΦΟΡΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΠΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΣΟΦΟΣ ΕΙΣΠΡΟΩΝ που αναλογεί
ΕΚΦΟΡΕΣ από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	601	8	631	ΕΙΣΠΡΟΕΣ από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	651	8	671
	602	4	632		652	4	672
	603	18	633	ΕΙΣΠΡΟΕΣ από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	653	18	673
ΕΙΣΠΡΟΕΣ από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	604	6	634		654	8	674
	605	3	635		655	4	675
	606	13	636		656	18	676
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ ΕΙΣΠΡΟΩΝ	607		637	ΕΙΣΠΡΟΕΣ από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	657	6	677
Εκπτώσεις	608		638		658	3	678
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	609		639	ΕΙΣΠΡΟΕΣ από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	659	13	679
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	610		640		660	6	680
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	611		641		661	3	681
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	612		642		662	13	682
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	613		643		663		683
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	614		644		664		684
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	615		645		665		685
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	616		646		666		686
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	617		647		667		687
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	618		648		668		688
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	619		649		669		689
Εκπτώσεις από κοινή έκδοση από τον φορολογητή και τον εισπράκτη (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί)	620		650		670		690

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερα συνολικά φόροι, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περισσότερο συνολικά φόροι, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισροών

Παράρτημα στο βιβλίο με τις πληροφορίες για προσαυξημένες δελτιώσεις (αγορές, εισπραχθείσες)	Φόρος για έκπτωση 2% (κωδ. 21-315)	Διακοσμητικός παύλιος κωδ. 26 για έκπτωση (κωδ. 14-507 (όπου των 10.000 δρχ.))	Τακτοποίηση παύλιου πρακτ. ταβλίων για έκπτωση (απονηνικός κωδ. 07-509) (2)	Παύλιος υπόλοιπο προηγούμεν. διαγρ. περ. 1ου & διαφορά φόρου (κωδ. 07-239-6) (2)	Λοπά προστιθέμενα ποσά
701	316.881	702	703	704	705
706	707	708	709	710	711
712	713	714	715	716	717

ΑΔΙΑΦΟΡΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισροών

Φόρος κοινών εισροών (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί) (κωδ. 21-315)	Φόρος για καταβολή με μισθολόγιο (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί) (κωδ. 14-507 (όπου των 10.000 δρχ.))	Διακοσμητικός παύλιος κωδ. 26 για καταβολή (κωδ. 14-507 (όπου των 10.000 δρχ.))	Τακτοποίηση παύλιου πρακτ. ταβλίων για καταβολή (βελτικός κωδ. 07-509)	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή υπερέβαλε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοπά προστιθέμενα ποσά
709	710	711	712	713	714
715	716	717	718	719	720

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΡΩΝ (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί) (κωδ. 637)	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ (αγορές, εισπραχθείσες, εκπτώσεις, αποζημιώσεις, μηδενισμοί) (κωδ. 671)	Διαφορά φόρου (κωδ. 07-239-6) (2)
801	802	803
804	805	806
807	808	809
810	811	812
813	814	815

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα, οφείλουν υπάρχει ποσό για καταβολή, το έντυπο αυτό αποτελεί και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΧΤΕΩΣ, συμπληρώστε ολογράφως το ποσό για καταβολή (βλ. υπερβλέμμα τις 1000 δρχ.).

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορίες, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησής

Αξία (χρημ. αξία) αγοράς 9 δελτιών	Αξία (χρημ. αξία) πώλησης 9 δελτιών	Αξία (χρημ. αξία) πώλησης 9 δελτιών	Αξία (χρημ. αξία) πώλησης 9 δελτιών	Αξία (χρημ. αξία) πώλησης 9 δελτιών
901	902	903	904	905
906	907	908	909	910
911	912	913	914	915

Εισπραχθέντα το παραπάνω ποσό

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(απογραφή & υπογραφή)

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

(1) Αν η αξία, 132 είναι μέχρι 1000 δρχ., το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο δημόσιο (αυτοαπόδο).

(2) Αναγράφεται στην 10η ή αναγράφεται δηλώνει παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα.

(3) Αναγράφεται ως ποσό δελτιών.

* Συμπληρώνεται ή ελέγχεται η ορθότητα από τον παραλαμβάνοντα υπόλοιπο.

Αν υποδείχθηκε ποσό που καταχωρείται είναι αληθινός αριθμός, σημειώστε το πρόσωπο πλην (1) πριν απ' αυτό.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ

003

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΕΓΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

004

005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

Η' ΑΘΗΝΩΝ

001

1305

002

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ημερολογιακή περίοδος

από

006

01 04 99

έως

30 06 99

007

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΓΚΟΣ

Τμήμα ΕΓΟΣ

008

2

99

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΑΛΟΥΛΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ξ ΣΙΑ Ε.Π.Ε			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΧΥΣΤΟΥ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ	015	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΣ	016	Ε.Γ.Α.
ΣΤΑΔΙΟΥ 51		ΑΘΗΝΑ		ΑΘΗΝΑΙΚΗ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
33 39560		33 39560			
021	Α. Φ. Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ			
Ε.Λ. 095555999		022			
		Αριθμός σταθμού	023	Ε.Γ.Α.	Αριθμός σταθμού
			01		01

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγόρασης κτλ. (2)	Στοιχεία αγόρασης κτλ.		Δείκτη αναμεταλλασίας σε Αγοράσεις	
		Αριθμός κτηρίου ΦΠΑ (4)	Αριθμός κτηρίου ΦΠΑ (4)	Αριθμός κτηρίου ΦΠΑ (4)	Αριθμός κτηρίου ΦΠΑ (4)
1	ΓΑΛΛΙΑ	FR	86344270517	13	900.470
2	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	DE	5386217736	2	554.634
3	ΣΟΥΗΔΙΑ	SE	3238151531	3	092.265
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			19.547.369	

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΩΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ
ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

(Ονομαστικό - ΑΔΤ - Δ/νση)

(Αγοράσεις & υποαγοράσεις)

* Σηματοδότηση από η. Δ.Σ.Τ.

ΕΚΔΟΣΗ 1996 047 - Φ.Π.Α.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεο υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξετοιμαζούνται με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαληθεύσει, μέσω του VIES τον ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του παραλήπτη.

Δεν περιλαμβάνονται οι παροχές υπηρεσιών προσ άλλα κράτη μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του ΦΠΑ, σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξετοιμαζόμενα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 1642/86. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξετοιμαζόταν ή του φορολογικού του αντιπροσώπου στο κράτος μέλος αφίξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή ο κόστος των αγαθών (περίπτωση α' παράγρ. 2 του άρθρου 15 ν. 1642/86).

γ) Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο Κ.Μ. με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επανοφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασόν). Στην περίπτωση αυτή δεν θα αναγράφεται η αξία.

δ) Η παράδοση καινούριων μεταφορικών μέσων (περ. φ' γ' παρ. 3 του άρθρου 10α) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος Μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρέλαιο, αεροναυτιλιακά, καυνοβιομηχανικά).

ε) Οι ονομαστικές ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υπακείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α στο β και μια τριγωνική παράδοση από το β στο γ.

στ) Οι εκπαινώσεις που χορηγούνται και οι επιμορφώσεις που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο (καταχωρούνται οφαιρετικά στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ από τις παραδόσεις). Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση ορθοτικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.

2. Ποιά, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία του επιστρέφεται υπογεγραμμένο το ένα. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τριμηνιαίας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης αρνητικής φύσης εργασιών, θα συνοψίζεται και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο τρέχον ημερολογιακό τρίμηνο.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επισυνάπτονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, πληκμενόμενες να επαληθεύονται το σύνολο ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αναγράφονται σ'αυτών.

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεότερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατά να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πηλάι με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους, με μία μόνο εξαίρεση για κάθε αγοραστή, στην οποία θα γράφονται τόσο τα στοιχεία που δεν χρειάζονται διόρθωση, όσο και αυτά που προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γράφει ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών και ένδειξης θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γράφει ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με τα σωστά στοιχεία.

Στην περίπτωση που επιβεβαιωθεί πρόβλεψη σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, διατηρώντας τον ίδιο ΑΦΜ/ΦΠΑ θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α. κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υποδείξεις δηλώσεως ΦΠΑ, θα υποβληθεί και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα.

β. κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιηθεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον επανειλημμένο χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει να υποβληθεί ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναφέροντας τόσο τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το διάστημα της επανέναρξης όσο και αυτές που υπήλξαν με τον ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα. Η αντιμετώπιση αυτή ισχύει όσο ο πίνακας παραλαμβάνεται χειρόγραφο, εκτός του μηχανογραφικού συστήματος TAXIS.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις: αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για τον αρχικό πίνακα.

4. Εκπόρευση, ανακρίβης ή μη υποβολή του πίνακα

Σε περίπτωση ανακρίβους εκπόρευσης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 48 του ν. 1642/86 (μέχρι 400.000 δρχ.).

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Επισημαίνεται ότι:

Στον κωδ. 008 αναγράφεται αναλυτικά η χρονική περίοδος που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό 008.

Στον κωδ. 007 θα διαγραφμιστεί με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Στον κωδ. 008 γράφεται το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 96).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από 006 έως και 023 δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Στον κωδ. 023 γράφεται ο αυτών αριθμός σελίδας και τα συνολικά των σελίδων. Αν μια σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 αποστολέτες στο προηγούμενο τρίμηνο, θα συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον κωδ. 023 και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, θα γράφεται η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα θα γράφεται η ένδειξη 01/01.

Στον ΠΙΝΑΚΑ Β θα γραφτούν:

Στην στήλη (1) είναι προκύπτουσες ο αρίθμους αριθμούς. Σε περίπτωση χρονοποίησης και δεύτερης κ.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αρίθμηση αριθμού.

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα που αγοράστη (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόσημο της χώρας που αγοράστη. Τα πρόσημα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE Γαλλία = FR Γερμανία = DE Δανία = DK Ιρλανδία = IE Ισπανία = ES Ιταλία = IT Λουξεμβούργο = LU Μεγ. Βρετανία = GB Ελλάδα = NL Πορτογαλία = PT Αυστρία = AT Φινλανδία = FI Σουηδία = SE.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9 Γαλλία = 11 Γερμανία = 9 Δανία = 8 Ιρλανδία = 8 Ισπανία = 11 Λουξεμβούργο = 9 Μεγ. Βρετανία = 9 (+3 για τις θυγατρ. επιχ/σεις) Ολλανδία = 12 Πορτογαλία = 9 Αυστρία = 10 + 8 Φινλανδία = 8 Σουηδία = 12.

Η αναφορά του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12αψήφιου π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γράφεται:

5 3 3 8 6 2 1 7 3 6 1 0 0 1 5 3 3 8 6 2 1 7 3 6 1 0 0 1

Εφιστάται η προσοχή σας για την ορθή αναγραφή των αριθμών μητρώου ΦΠΑ.

Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μια μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο τρίμηνο. Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων, προς ή πραγματοποιήσεως επιστροφών από κάποια αγοραστή η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) θα γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως δ' της παραπάνω παραγράφου ΙΙ. Στη στήλη (6) θα γράφεται η αξία των ονομαστικών ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση ε' της παραγράφου ΙΙ. Η καταχώρηση των αξιών θα γίνεται πάντοτε σε ελληνικές δραχμές, φερελογική αξία Κανονισμού 593/91/ΕΟΚ).

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) θα αναγράφονται στη ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26. Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό θα αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο.

Επισημαίνεται ότι, για το λειτουργικό του όλου συστήματος υπάρχει ανάγκη ακριβούς αθροισμού. Σε αντίθετη περίπτωση η δήλωση θα θεωρείται ανακρίβης και θα επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα θα υπάρχει και ξεχωριστό αθροισμό, χωρίς ποθενά να γράφεται το συνολικό αθροισμό όλων των σελίδων.

Η δήλωση αναγράφεται από τον δηλώνοντα τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Δ.Υ.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ N

1 Υπόδεικτος ΑΦΜ 093253322

Αποστολή ☒

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΝΑΞΟΥ 10
12133 ΑΘΗΝΑ

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος
08 99

4 Διόρων τρίτος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: Δ' ΑΘΗΝΩΝ

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν.: Α77ΙΚΗΣ

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

ΓΥΝΑΙΚΕΣ ΠΛΕΚΤΕΣ ΜΠΛΟΥΖΕΣ
50% Μερίκος
50% Actual

7 αα αα	8 Χώρα προορ / Παρ. κατ	9 Ου. αριθ	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμμένος εφόδος
1	004			113	
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αμερ	15 Στατιστικό κλάσσης			
61069090					
16 Κωδισή μάζα (kg)	17 Στατιστική μονάδα				
236.000	12. ΧΑΡΤΩΔΕΙΒΕΤΙΔ				
18 Τιμολογισμένο ποσό	19 Στατιστική αξία				
2.781.308	2.540.700				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αα αα	8 Χώρα προορ / Παρ. κατ	9 Ου. αριθ	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμμένος εφόδος
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αμερ	15 Στατιστικό κλάσσης			
16 Κωδισή μάζα (kg)	17 Στατιστική μονάδα				
18 Τιμολογισμένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αα αα	8 Χώρα προορ / Παρ. κατ	9 Ου. αριθ	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμμένος εφόδος
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αμερ	15 Στατιστικό κλάσσης			
16 Κωδισή μάζα (kg)	17 Στατιστική μονάδα				
18 Τιμολογισμένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αα αα	8 Χώρα προορ / Παρ. κατ	9 Ου. αριθ	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμμένος εφόδος
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αμερ	15 Στατιστικό κλάσσης			
16 Κωδισή μάζα (kg)	17 Στατιστική μονάδα				
18 Τιμολογισμένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Τετράγωνο 8α: Κράτος μέλος προορισμού
14: Περίοδος καταγωγής
9: Ου. αριθ

Τετράγωνο 10: Φορτίο συναλλαγής
11: Τελικός μεταφορέας
12: Λιμμένος ή επιβιβατικός εφόδος

20 Τόπος/εμπορευματοκλάσση των εισαγόμενων αγαθών πλεονεκτημένη ή όχι σύμφωνα με το

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

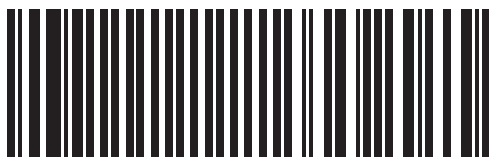
1. Atkinson A. and J.E. Stiglitz, *Lectures on Public Economics*, Mc Qraw Hill 1980.
2. Duverger M., *Δημόσια Οικονομική* (Ελληνική Μετάφραση) Πάμισος, Αθήνα 1979.
3. Γεωργακόπουλος Θ., και Πατσουράτης Β., *Δημόσια Οικονομική*, εκδόσεις Σμπίλιας, Αθήνα 1997.
4. Γιαννακούρης Π., και Κουκουβίνης Β., *Φόρος Προστιθέμενης Αξίας*, εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα, Μάιος 1998.
5. Μαρίνης Ι., και Τζήμας Ι., *Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων*, εκδόσεις Α. Σάκκουλα, Αθήνα 1998.
6. *Νόμοι, Υπουργικές Αποφάσεις και Προεδρικά Διατάγματα σχετικά με τον Κ.Β.Σ., Φ.Ε.Φ.Π., Φ.Ε.Ν.Π., Φ.Π.Α.*
7. Παπαδόπουλος Άγγελος, *Φορολογικός Έλεγχος και Σχέδια Εργασίας*, εκδόσεις Φορολογιστική, Αθήνα 1998.
8. Ρεκλείτη Π.Δ., *Στοιχεία Φορολογικής Νομοθεσίας*, Τεύχος Α' και Β', εκδόσεις Ο.Ε.Δ.Β., Αθήνα 1990.
9. Σταματόπουλος Δ., *Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων*, εκδόσεις Α. Σάκκουλα, Αθήνα 1998.
10. Τότση Χ.Ν., *Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων*, εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 1998.
11. Φορολογική Επιθεώρηση, *Επιστημονική έκδοση Ομοσπονδίας Εργαζομένων Δ.Ο.Υ.*, εκδόσεις Μάιος 1999.
12. Κοψιαύτης Α., *Ειδικά θέματα Φορολογίας Εισοδήματος*, εκδόσεις Α. Σάκκουλα, Αθήνα 1997.

Βάσει του ν. 3966/2011 τα διδακτικά βιβλία του Δημοτικού, του Γυμνασίου, του Λυκείου, των ΕΠΑ.Λ. και των ΕΠΑ.Σ. τυπώνονται από το ΙΤΥΕ - ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ και διανέμονται δωρεάν στα Δημόσια Σχολεία. Τα βιβλία μπορεί να διατίθενται προς πώληση, όταν φέρουν στη δεξιά κάτω γωνία του εμπροσθόφυλλου ένδειξη «ΔΙΑΤΙΘΕΤΑΙ ΜΕ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ». Κάθε αντίτυπο που διατίθεται προς πώληση και δεν φέρει την παραπάνω ένδειξη θεωρείται κλεψίτυπο και ο παραβάτης διώκεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του νόμου 1129 της 15/21 Μαρτίου 1946 (ΦΕΚ 1946,108, Α').

Απαγορεύεται η αναπαραγωγή οποιουδήποτε τμήματος αυτού του βιβλίου, που καλύπτεται από δικαιώματα (copyright), ή η χρήση του σε οποιαδήποτε μορφή, χωρίς τη γραπτή άδεια του Υπουργείου Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού / ΙΤΥΕ - ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ.

Κωδικός βιβλίου: 0-24-0523

ISBN 978-960-06-5125-6



(01) 000000 0 24 0523 0