



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ  
ΠΑΤΡΩΝ**  
UNIVERSITY OF PATRAS

**ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΠΡΩΗΝ ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ)**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**“ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ  
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ  
ΜΕ ΤΟ Ν.4172/13.  
ΜΟΝΙΜΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ  
ΔΙΑΦΟΡΕΣ”**

**Ντανούσι Μέγκη  
ΑΜ:16857  
Τσιμπάκου  
Αρλίνα  
ΑΜ: 16958**

**ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ:  
Καμπούρη Μαρία**

**ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2020**



### **Πνευματικά δικαιώματα**

Copyright © Ντανούσι Μέγκη, Τσιμπάκου Αρλίνα, [2020]

Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. Allrightsreserved.

Η έγκριση της πτυχιακής εργασίας από το Τμήμα Λογιστικής και χρηματοοικονομικής του πρώην ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδας δεν υποδηλώνει απαραίτητως και αποδοχή των απόψεων του συγγραφέα εκ μέρους του τμήματος.

## **ΠΡΟΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ**

Η παρούσα πτυχιακή εργασία με θέμα “ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν.4172/13. ΜΟΝΙΜΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ” εκπονήθηκε στα πλαίσια της ολοκλήρωσης των προϋποθέσεων για την λήψη του πτυχίου μας από το ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ (Μεσολόγγι) τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής 2020.

Μέσα σε ένα μικρό διάστημα λόγω του νέου νόμου περί συγχώνευσης του ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδας με το Πανεπιστήμιο Πατρών καταφέραμε να βγάλουμε εις πέρας την εργασία μας. Με πολύ δουλειά, γρήγορους ρυθμούς με ότι γνώσεις έχουμε αποκτήσει κατά την διάρκεια των σπουδών μας και με συλλογή πληροφοριών από διάφορες πηγές καταφέραμε να φτιάξουμε μια εργασία που να είναι κατανοητή να καλύπτει και να ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις των καθηγητών μας και γενικά οποιουδήποτε αναγνώστη.

Στην παρακάτω πτυχιακή εργασία ασχοληθήκαμε με την φορολογική αναμόρφωση, τις μόνιμες και προσωρινές διαφορές, βασικές φορολογικές έννοιες, αναφερθήκαμε στις εταιρείες, επίσης έγινε σύγκριση του Νόμου 4172/2013 με τον Νόμο 3842/2010, ακόμη αναπτύξαμε 2 παραδείγματα και πολλά άλλα που θα δούμε παρακάτω.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά την επιβλέπουσα καθηγήτρια μας κα Καμπούρη Μαρία για την βοήθεια της, την καθοδήγηση της, και τις χρήσιμες συμβουλές της, αλλά και όλους τους καθηγητές που είχαμε από την αρχή μέχρι το τέλος των σπουδών μας, που συνέλαβαν στην απόκτηση των απαραίτητων γνώσεων για την επιτυχή φοίτηση μας. Όλοι τους μας έδωσαν από κάτι σημαντικό, άλλος γνώσεις, άλλος εμπειρίες, άλλος συμβουλές, όλοι τους όμως μας έμαθαν τα βασικότερα πράγματα που πρέπει να γνωρίζει ένας μελλοντικός λογιστής και πως πρέπει να αντιμετωπίσουμε της δύσκολες συνθήκες εργασίας και να μην τα βάζουμε κάτω ώσπου να τα καταφέρουμε.

**Σας ευχαριστούμε θερμά**



## **ΠΕΡΙΛΗΨΗ**

Το θέμα με το οποίο ασχοληθήκαμε είναι η “Φορολογική Αναμόρφωση σύμφωνα με τον Ν. 4172/2013 Μόνιμες και Προσωρινές Διαφορές.

Τα τελευταία χρόνια έχουν γίνει πολλές αλλαγές στη φορολογία, όπου οι λογιστές και οι φοροτεχνικοί θα πρέπει να ενημερώνονται όσο το δυνατόν πιο γρήγορα για αυτές τις αλλαγές από βιβλία, εφημερίδες ή και ηλεκτρονικά. Με την παρούσα εργασία παραθέτουμε ορισμένες αλλαγές στη φορολογία. Θα αναφέρουμε περιληπτικά τι περιλαμβάνει η εργασία μας.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναλύσαμε βασικές φορολογικές έννοιες, ακόμη μιλήσαμε για τα νομικά πρόσωπα τις προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρείες κ.λπ, επίσης παρουσιάσαμε πως λειτουργούν τα απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία κ.α.

Στο δεύτερο κεφάλαιο ασχοληθήκαμε περισσότερο με την Ομόρρυθμη Εταιρεία δηλαδή ποια η σημασία της, πως γίνεται η σύσταση της, ποιές είναι οι υποχρεώσεις τις και πως γίνεται η εκκαθάριση της κ.α.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναφερθήκαμε στην φορολογική αναμόρφωση, δηλαδή τι είναι, ποιό υποχρεούνται να υποβάλλουν κ.λπ.

Στο τέταρτο κεφάλαιο γίνεται η παρουσίαση του παλαιότερου νόμου 3842/10 και στην συνέχεια θα κάνουμε μια σύγκριση ανάμεσα στους δύο νόμους.

Στο πέμπτο κεφάλαιο είναι το πρακτικό μέρος της εργασίας μας στο οποίο φτιάξαμε δύο παραδείγματα που αφορούν το θέμα το οποίο διαλέξαμε.

Και τέλος παραθέτουμε τα συμπεράσματα μας για την εκπόνηση της εργασίας μας και τις δυσκολίες που αντιμετωπίσαμε.

### **Λέξεις κλειδιά**

- Φορολογική αναμόρφωση
- Φορολογικές διαφορές μόνιμες και προσωρινές
- Ομόρρυθμη εταιρεία
- Νόμος 3842/2010

## **ABSTRACT**

The topic we dealt with is “Tax Reform under Law 4172/2013 Permanent and Temporary Disputes.

There have been many changes in taxation in recent years, where accountants and tax professionals need to be informed as quickly as possible about these changes from books, newspapers or even online.

In this paper we present some changes in taxation. We will summarize what our work involves. In the first chapter we analyzed basic tax concepts, we also talked about legal entities, personal and capital companies, etc. We also showed how simplified (single entry book keeping) and duplicate (double entry book keeping) books work.

In the second chapter we have dealt more with the Omnibus Company, namely its importance, how it is constituted, what its obligations are and how it is liquidated.

In the third chapter we mentioned the tax reform, what is the meaning, who they are obliged to submit, etc.

The fourth chapter presents the old law 3842/10 and then we compare them to each other.

In the fifth chapter is the practical part of our work in which we made two examples of the topic we chose.

And finally, we present our conclusions about the present work and the difficulties we faced.

## Πίνακας Περιεχομένων

<b>ΠΡΟΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ .....</b>	<b>4</b>
<b>ΠΕΡΙΛΗΨΗ .....</b>	<b>5</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>6</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ .....</b>	<b>10</b>
<b>1.1 ΒΑΣΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ.....</b>	<b>10</b>
<b>1.1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ .....</b>	<b>10</b>
<b>1.1.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ.....</b>	<b>10</b>
<b>1.1.3 ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΜΟΝΑΔΑ .....</b>	<b>12</b>
<b>1.2 ΆΜΕΣΟΙ ΚΑΙ ΈΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ.....</b>	<b>12</b>
<b>1.3 ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ .....</b>	<b>13</b>
<b>1.3.1 ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ .....</b>	<b>13</b>
<b>1.3.2 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.....</b>	<b>14</b>
<b>1.3.3 ΑΣΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.....</b>	<b>15</b>
<b>1.3.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ .....</b>	<b>15</b>
<b>1.3.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ .....</b>	<b>15</b>
<b>1.4 ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΚΑΙ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ .....</b>	<b>16</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ .....</b>	<b>20</b>
<b>2.1 ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ .....</b>	<b>20</b>
<b>2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε. ....</b>	<b>21</b>
<b>2.3 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε. ....</b>	<b>22</b>

<b>2.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ .....</b>	<b>22</b>
<b>2.5 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε.....</b>	<b>23</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....</b>	<b>24</b>
<b>3.1 ΤΙ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....</b>	<b>24</b>
<b>3.1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, (ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ).....</b>	<b>25</b>
<b>3.2 ΒΑΣΙΚΟΙ ΑΞΟΝΕΣ ΤΗΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ .....</b>	<b>26</b>
<b>3.3 ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΙ ΟΧΙ .....</b>	<b>27</b>
<b>3.4 ΤΙ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ .....</b>	<b>29</b>
<b>3.5 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018.....</b>	<b>30</b>
<b>3.6 ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ .....</b>	<b>39</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΝΟΜΩΝ 3842/10 – 4172/13.....</b>	<b>41</b>
<b>4.1. ΝΟΜΟΣ 3842/10.....</b>	<b>41</b>
<b>4.1.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α .....</b>	<b>41</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.....</b>	<b>44</b>
<b>5.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1 .....</b>	<b>44</b>
<b>5.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2 .....</b>	<b>68</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....</b>	<b>87</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>	<b>89</b>

Η Αρλίντα Τσιμπάκου και Ντανούσι Μέγκη βεβαιώνουμε ότι το έργο που εκπονήθηκε και παρουσιάζεται στην υποβαλλόμενη διπλωματική εργασία είναι αποκλειστικά ατομικό δικό μας. Όποιες πληροφορίες και υλικό που περιέχονται έχουν αντληθεί από άλλες πηγές, έχουν καταλλήλως ανφερθεί στην παρούσα διπλωματική εργασία. Επιπλέον τελούμε εν γνώσει ότι σε περίπτωση διαπίστωσης ότι δεν συντρέχουν όσα βεβαιώνονται από μέρος μας, μας αφαιρείται ανά πάσα στιγμή ο τίτλος.

## Πίνακας ερμηνείας συντομευμένων όρων

A.K.: Αστικός Κώδικας

E.N.: Εμπορικός Νόμος

ΝΠΔΔ : Νομικά Πρόσωπα Δημόσιου

Δικαίου ΝΠΙΔ: Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού

Δικαίου Ο.Ε.: Ομόρρυθμη Εταιρεία

E.E.: Ετερόρρυθμη Εταιρεία

A.E.: Ανώνυμη Εταιρεία

ΕΠΕ: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

ΙΚΕ: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

ΚΑΔ: Κωδικός Αριθμός

Δραστηριότητας ΧΑ: Χρηματιστήριο

ΑΑΔΕ: Ανεξάρτητη Αρχή Δημόσιων Εσόδων

ΟΠΕΚΕΠΕ: Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων

Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (είναι ο Ελληνικός)

ΠΟΛ: Πολυγραφημένη υπουργική εγκύκλιος

EBITDA: Earnings Before Interest, Tax, Depreciation, and Amortization. Κέρδη πριν από τόκους, φόρους, αποσβέσεις

ΕΛΠ: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

ΔΛΠ: Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

ΟΠΕ: Όμιλος Πολυεθνικών

επιχειρήσεων ΚΦΕ: Κώδικας φορολογίας

εισοδήματος ΔΟΥ: Δημόσια Οικονομική

Υπηρεσία ΕαΧ: Έκθεση ανά Χώρα

ΣτΕ: Συμβούλιο της Επικρατείας

ΟΣΕΚΑ: Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες

ΑΕΕΜΚ: Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου

ΕΛΣΤΑΤ: Ελληνική Στατιστική Αρχή

ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ: Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ**

### **1.1 Βασικές φορολογικές έννοιες**

#### **1.1.1 Φορολογική βάση**

Φορολογική βάση είναι το μέγεθος το οποίο μετριέται η φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου, δηλαδή το ποσό φόρου που υποχρεούται να πληρώσει ο υπόχρεος. Ως φορολογική βάση είναι η περιουσία το εισόδημα από κάθε εργασία του φορολογούμενου ενοίκια που εισπράττει κτλ. Κάθε είδους έσοδο που έχει για την χρονιά που φορολογείται είναι η βάση για να φορολογεί με τον φόρο που αντιστοιχεί.

#### **1.1.2 Φορολογικός συντελεστής**

Είναι ο φόρος που αντιστοιχεί σε καθεμιά μονάδα φορολογικής βάσης.

Υπάρχει μια διάκριση για τον φορολογικό συντελεστή ο οποίος είναι:

- A) μέσος φορολογικός συντελεστής και
- B) οριακός φορολογικός συντελεστής.

Μέσος θεωρείται ο φόρος που καταβάλλεται συνολικά, αντιθετα ο οριακός θεωρείται ο πρόσθετος φόρος που πρέπει να καταβληθεί για κάθε αύξηση της μονάδας της φορολογικής βάσης. Όταν ο μέσος φορολογικός συντελεστής:

- αυξάνεται με την αύξηση της φορολογικής βάσης, τότε λέγεται προοδευτικός.
- μειώνεται με την αύξηση της φορολογικής βάσης, τότε ονομάζεται αντίστροφα προοδευτικός.
- μένει σταθερός ανεξάρτητα από την μεταβολή της φορολογικής βάσης, τότε ονομάζεται αναλογικός.

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων καθορίζεται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013), ο οποίος ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που

πραγματοποιούνται.

Σύμφωνα με αυτόν ο φορολογούμενος που έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που αποκτάται σε ορισμένο φορολογικό έτος. Απο την άλλη, ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα, υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Η Φορολογική κλίμακα των φυσικών προσώπων, για τα εισοδήματα που λαμβάνονται από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα.

Κλιμάκα του εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
20000	22	4400	20000	4400
10000	29	2900	30000	7300
10000	37	3700	40000	11000
Υπερβάλλον	45	-	-	-

### **1.1.3 Φορολογούμενη μονάδα**

«Το πρόσωπο του οποίου τα χαρακτηριστικά χρησιμοποιούνται ως βάση υπολογισμού των φόρων (λ.χ. το εισόδημά του, η περιουσία του ή οι καταναλωτικές του δαπάνες) και το οποίο συνήθως είναι υποχρεωμένο να καταβάλει το φόρο στο δημόσιο λέγεται φορολογούμενη μονάδα.» Θ. Α. Γεωργακόπουλου

### **1.2 Άμεσοι και Έμμεσοι φόροι**

Οι φόροι διακρίνονται σε δύο είδη:

Άμεσοι φόροι: Η άμεση φορολόγηση είναι η άμεση επαφή του υπόχρεου με τον φόρο και τις φορολογικές αρχές όπως για παράδειγμα όταν πάμε να κάνουμε φορολογική δήλωση και βγαίνει χρεωστικό τότε αυτός ο φόρος ανήκει στους άμεσους γιατί ο ίδιος ο φορολογούμενος υποχρεούται την εξόφληση του άρα, έρχονται σε άμεση επαφή. Επίσης η άμεση φορολόγηση θεωρείται αξιοκρατική φορολόγηση διότι φορολογούνται με βάση τα εισοδήματα του καθένα είναι με μια κλίμακα εισοδημάτων ανάλογα με το εισόδημα που έχει ο καθένα πληρώνει και τον αντίστοιχο φόρο, όσο μεγαλύτερο εισόδημα έχει τόσο μεγαλύτερο φόρο αντίστοιχα. Επομένως με την άμεση φορολόγηση ο φορολογημένος πληρώνει τον φόρο απευθείας ο ίδιος προς το κράτος, ενώ με την έμμεση φορολόγηση που θα δούμε παρακάτω ο φορολογούμενος πληρώνει τον φόρο σε έναν αντιπρόσωπο όπου μετά εκείνος υποχρεούται την εξόφληση του όπως το ΦΠΑ. Άμεσοι φόροι είναι

- α) Η άμεση δυνατότητα του φορολογούμενου να πληρώνει τους φόρους στο κράτος.
- β) Ένας που φορολογείται με ένα φόρο εισοδήματος υφίσταται μείωση του εισοδήματος. Άρα ένας φόρος εισοδήματος είναι ένας άμεσος φόρος.

Έμμεσοι φόροι: Στην έμμεση φορολόγηση γίνεται η καταβολή εισφορών με μη άμεσο τρόπο δηλαδή δεν υπάρχει επαφή με το κράτος αλλά ο φορολογούμενος καταβάλει το φόρο σε αντιπρόσωπο. Με την έμμεση φορολόγηση το κράτος αποκτά έσοδα χωρίς εισοδηματικά κριτήρια γιατί είναι δύσκολο να γίνει ο διαχωρισμός των εισοδημάτων όπως και το Φ.Π.Α. το



πληρώνει ο καταναλωτής με την αγορά αγαθών που δεν εύκολο να γίνει ο διάκριση για τον κάθε καταναλωτή με το εισόδημα του. Κάποια παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων. Έμμεσοι χαρακτηρίζονται οι φόροι οι οποίοι επιβάλλονται από το κράτος :

- α) Στοιχεία της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου π.χ. φόρος κατανάλωσης
- β) Επιβάρυνση των συναλλασόμενων του υπόχρεου για την πληρωμή του φόρου.

Ένα παράδειγμα είναι ο έμπορος ποτών είναι κατά νόμο υπόχρεος να καταβάλει στο κράτος τον ειδικό φόρο οινοπνεύματος πλην όμως δεν υφίσταται προς τούτο μείωση των κερδών του, αλλά εισπράττει τους φόρους από τους καταναλωτές του αλκοόλ υψώνοντας ανάλογα το τίμημα πώλησης του προϊόντος.

### **1.3 Περί εταιρειών**

#### **1.3.1 Νομικά πρόσωπα**

Σύμφωνα με το άρθρο 61 του Α.Κ., τα νομικά πρόσωπα είναι ομάδες ανθρώπων που έχουν ενωθεί για ένα συγκεκριμένο σκοπό και λαμβάνουν νομική προσωπικότητα.

Δύο είναι τα νομικά πρόσωπα:

- Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου είναι το κράτος, οι Δικηγορικοί σύλλογοι, τα Πανεπιστήμια.
- Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου,

Στην πράξη τα ΝΠΔΔ ιδρύονται με πρωτοβουλία του κράτους, με νόμο, ενώ τα ΝΠΙΔ με ιδιωτική πρωτοβουλία και παίρνουν μία από τις παρακάτω συγκεκριμένες μορφές :

Όπως: το σωματείο, το ίδρυμα, οι επιτροπές εράνων, η Ο.Ε, Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ι.Κ.Ε., μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. κ.α.

### Σύσταση νομικών προσώπων

Για να γίνει σύσταση του νομικού προσώπου πρέπει να συνταχθεί το καταστατικό εγγράφως στο οποίο πρέπει να είναι παρόν και ένας συμβολαιογράφος. Εφόσον δεν τηρηθούν όλες οι προϋποθέσεις που αναγράφονται στο καταστατικό, από εκείνη την στιγμή η σύσταση θεωρείται άκυρη.

### Λύση του νομικού προσώπου

Ορισμένες φορές επέρχεται και η λύση για πολλούς λόγους, για παράδειγμα μπορεί η εταιρεία να πτώχευσε να μην πραγματοποιήσει τα αναμενόμενα κέρδη που περίμενε κ.α. Έπειτα από την λύση του νομικού προσώπου έρχεται το στάδιο της εκκαθάρισης στο οποία ο εκκαθαριστής αποζημιώνει τους δανειστές στους οποίους χρωστούσε η οντότητα. Ο εκκαθαριστής ορίζεται από το καταστατικό, σε περίπτωση που δεν αναγράφεται στο καταστατικό, ορίζεται αυτός που διοικεί το νομικό πρόσωπο. Υπάρχει και η περίπτωση όμως ο πρόεδρος των πρωτοδικείων να ορίσει έναν εκκαθαριστή.

### 1.3.2 Εμπορικές εταιρείες

Ως εμπορικές θεωρούνται οι εταιρείες που έχουν ως σκοπό το κέρδος, επίσης και οι εταιρείες που ανεξάρτητα από το αντικείμενο τους ο νόμος τις θεωρεί εμπορικές π.χ. Α.Ε., Ε.Π.Ε

Διακρίνονται σε:

- προσωπικές

- κεφαλαιουχικές
- μικτές ενδιάμεσες

### **1.3.3 Αστικές εταιρείες**

Αστικές είναι οι εταιρείες που δεν έχουν βασικό σκοπό την εμπορία, αλλά ο σκοπός τους μπορεί να είναι κοινωνικός, θρησκευτικός κ.α.

### **1.3.4 Προσωπικές εταιρείες**

Στις προσωπικές εταιρείες σημαντικό ρόλο έχει η προσωπικότητα των εταίρων.

Θα αναφέρουμε ορισμένα χαρακτηριστικά των προσωπικών εταιρειών.

Αρχικά έχει μεγάλη σημασία για τις προσωπικές εταιρείες η αλλαγή ενός από τους εταίρους, όπως για παράδειγμα εάν ένα μέλος πεθάνει ή οδηγείται σε πτώχευση η εταιρεία λύεται. Ακόμη πρέπει να αποφασίσουν όλοι οι εταίροι μαζί αν ένα μέλος θα μπει στην εταιρεία και αντίστοιχα για να βγει. Για τις υποχρεώσεις ευθύνονται όλοι οι εταίροι με την προσωπική τους περιουσία εκτός από τον ετερόρρυθμο. Επίσης κάθε εταίρος έχει μία ψήφο ανεξάρτητα από το ποσοστό που συμμετέχει στην εταιρεία, όπως ακόμη στα κέρδη και τις ζημίες έχει ίση συμμετοχή. Μπορούν επίσης να προσφέρουν την προσωπική τους εργασία στο κεφάλαιο της εταιρείας. Γενικότερα ισχύει η αρχή της ισότητας χωρίς να ενδιαφέρονται για το ποσοστό που συμμετέχει ο κάθε εταίρος. Τέτοιες μορφές μπορεί να είναι η Ο.Ε., η Ε.Ε., η Συμμετοχική και Αφανής εταιρεία.

### **1.3.5 Κεφαλαιουχικές εταιρείες**

Κεφαλαιουχικές εταιρείες βασικό ρόλο παίζει το κεφάλαιο εισφέρουν οι εταίροι στην εταιρεία

Τα χαρακτηριστικά των κεφαλαιουχικών εταιρειών διαφέρουν πολύ σε σχέση με τα χαρακτηριστικά των προσωπικών εταιρειών, μπορούμε να πούμε ότι είναι τα ακριβώς αντίθετα.

Εάν ένας εταίρος παύσει ή πτωχεύσει η εταιρεία συνεχίζει να υφίσταται και έπειτα από την απομάκρυνση του. Επίσης οποιοσδήποτε εταίρος μπορεί να εισέλθει ή να εξέλθει από την εταιρεία

χωρίς να χρειάζεται να το αποφασίσουν όλοι οι εταίροι μαζί. Ένα ακόμη χαρακτηριστικό είναι για τις υποχρεώσεις της εταιρείας ευθύνεται μόνο το νομικό πρόσωπο και όχι όλοι οι εταίροι με την παρουσία τους. Λαμβάνεται υπόψη το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρείας για να παρθεί μια απόφαση, ακόμη και στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας. Σε καμία περίπτωση η προσωπική εργασία θεωρείται εισφορά στην εταιρεία. Στις κεφαλαιουχικές εταιρείες ισχύει η αρχή της συμμετοχής σύμφωνα με το ποσοστό που οι εταίροι διαθέτουν. Κάποιες μορφές είναι: η Α.Ε. και η Ε.Π.Ε.

Ένας άλλος τύπος εταιρειών είναι και οι Μικτές στην οποία συνδιάζεται το προσωπικό και το κεφαλαιουχικό κομμάτι π.χ. η Ε.Π.Ε.

#### **1.4 Απλογραφικά και Διπλογραφικά**

Βασικό θέμα στην λογιστική αποτελεί το λογιστικό σύστημα όπου παρακολουθεί κάθε αλλαγή στον ισολογισμό και τα λογιστικά αρχεία.

Τα παραστατικά και τα τιμολόγια πώλησης μπορούν να συνταχθούν σε άλλη γλώσσα όχι όμως και τα λογιστικά βιβλία όπου τηρούνται μόνο στην ελληνική γλώσσα.

→ Υπάρχουν οντότητες που δεν συντάσσουν ισολογισμό αλλά χρησιμοποιούν το βιβλίο εσόδων-εξόδων όπου παρακολουθούν:

(1) Τα έσοδα της εταιρείας από τις πωλήσεις των εμπορευμάτων, των προϊόντων ή από την παροχή υπηρεσιών.

(2) Τα κέρδη από την πώληση πάγιων.

(3) Τις αγορές περιουσιακών στοιχείων, των εμπορευμάτων κ.α.

(4) Τα έξοδα που έχει η εταιρεία για την αμοιβή του προσωπικού της αλλά και των ασφαλιστικών εισφορών τους κ.α.

(5) Τις ζημιές που μπορεί να έχει από πώληση ή καταστροφή ή απομείωση των παγίων της.

(6) Τους φόρους και τέλη ξεχωριστά.

Απλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν οι πολύ μικρές οντότητες που δεν

συντάσσουν ισολογισμό.

- Οιομόρρυθμες εταιρείες, οι ετερόρρυθμες, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι δικηγορικές εταιρείες οι κοινοπραξίες, καθώς και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που λαμβάνει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με κύκλο εργασιών μέχρι 1.500.000 ευρώ.
- Επίσης ο πωλητής υγρών καυσίμων (Ο.Ε., Ε.Ε., ατομική επιχείρηση) με κύκλο εργασιών μέχρι 8.000.000 ευρώ.
- Τα μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ.(σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων κ.λπ.) εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με κύκλο εργασιών μέχρι και 1.500.000 ευρώ.

Οι παρακάτω οντότητες συντάσσουν μόνο συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων ανεξαρτήτως μεγέθους:

1. Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα
2. Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα, εφόσον με βάση την φορολογική νομοθεσία, έχουν απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος.
3. Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας .

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται είτε αν το τελικό αποτέλεσμα είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Οι οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν περιοδική δήλωση φπα κάθε τρίμηνο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα.

→ Στη διπλογραφία το κλασικό σύστημα χρησιμοποιεί τα βιβλία:

1. Γενικό Ημερολόγιο,
2. Γενικό Καθολικό,
3. Αναλυτικά Καθολικά,
4. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Όταν οι οντότητες συντάσσουν προαιρετικά ή υποχρεωτικά, ισολογισμό χρησιμοποιούν ένα κατάλληλο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα που οφείλει να τηρεί:

1. Ημερολόγιο
2. Αναλυτικό καθολικό
3. Ισοζύγιο

Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν:

- Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., και Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες.
- Ο.Ε. Και Ε.Ε. Των οποίων όλα τα άμεσα ή έμμεσα μέλη είναι είτε οντότητες που έχουν περιορισμένη ευθύνη.
- Οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού και μη χαρακτήρα, οι δικηγορικές εταιρείες, κοινοπραξίες κ.λπ. με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000ευρώ.
- Ο πωλητής πετρελαίου θέρμανσης και ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων.
- Κερδοσκοπικές ή μη οντότητες που ανήκουν ή ελέγχονται από το Δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία αυτού (Ν.Π.Δ.Δ., Δημόσιο).
- Οι συνεταιρισμοί και κάθε οντότητα που είναι υποχρεωμένες να σύνταξουν ισολογισμό από άλλη νομοθεσία όπου υποχρεούνται μόνο σε σύνταξη ισολογισμού και όχι σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων.

Αναφοράς από τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο οντότητες ( Α.Ε. ) .

Ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα του ΦΠΑ (χρεωστικό, πιστωτικό, μηδενικό) η υποβολή του εντύπου Φ2 γίνεται από την ιστοσελίδα [taxis.net](http://taxis.net) ανάλογα με την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων. Στις εταιρείες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία η περιοδική δήλωση ΦΠΑ γίνεται κάθε μήνα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα.

Δικαστικές Παρεμβάσεις:

1. Εάν ο φορολογούμενος δεν καταβάλει τον φόρο εντός της προθεσμίας θα πρέπει να καταβάλει τόκους με βάση το ποσό του φόρου. Εάν κάνει τροποποιητική δήλωση ως έναρξη υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η τελευταία μέρα της προθεσμίας.
2. Εάν ο φορολογούμενος καταβάλλει παραπάνω ποσό καταβάλλονται σε αυτόν τόκοι από την στιγμή που ζήτησε επιστροφή του ποσού.
3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται.

Εφόσον ο φορολογούμενος δεν καταθέσει το φόρο σε διάστημα 2 μηνών τότε του καταβάλλεται πρόστιμο 10% του φόρου. Αν καταβληθεί έπειτα από 1 έτος πάει στο 20% και έπειτα από 2 έτη στο 30%.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 Ομόρρυθμη Εταιρία**

### **2.1 Έννοια και σημασία**

Θα αναφερόμε στην Ο.Ε. μιας και στα παραδείγματα που χρησιμοποιήσαμε στην εργασία μας επιλέξαμε την ομόρρυθμη.

Ομόρρυθμη εταιρία (Ο.Ε.) ονομάζεται η εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα και η σύσταση της γίνεται μεταξύ 2 η περισσότερων εταίρων οι οποίοι ευθύνονται με την προσωπική τους περιουσία απεριόριστα και αλληλέγγυα.

Τα κύρια χαρακτηριστικά της Ομόρρυθμης Εταιρίας είναι:

1. Η επωνυμία της εταιρείας η οποία σχηματίζεται από το όνομα των εταίρων που μπορεί να είναι ένας η περισσότεροι με την συνοδεία της Ο.Ε. και την φράση “και ΣΙΑ” όπου περιλαμβάνει όλα τα υπόλοιπα ( υπόλοιποι εταίροι, αντικείμενο της εταιρείας) ή να αναγράφεται το αντικείμενο της εταιρείας.
2. Η απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη όλων των εταίρων με αυτόν το όρο εννοούμε ότι οι εταίροι δεν ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους αλλά και ευθύνονται και με την προσωπική τους περιουσία. Για παράδειγμα εάν η εταιρεία δεν μπορεί να καλύψει τους πιστωτές της, μπορούν να πάρουν από τους εταίρους το πόσο που τους χρωστάνε, κατάσχοντας ακίνητα απο την περιουσία τους.

Ο όρος “αλληλεγγύη (ή εις ολόκληρων) ευθύνη” σημαίνει ότι για τα χρέη της εταιρείας ευθύνονται όλοι οι εταίροι με την ατομική τους περιουσία. Ενα παράδειγμα: Ο πιστωτής θέλει να εισπράξει το ποσό του αλλά η εταιρεία δεν έχει επαρκές κεφάλαιο, ο πιστωτής μπορεί να στραφεί εναντίον ενός μόνου εταίρου μέχρι να λάβει το πόσο που του οφείλουν.



Ο πιστωτής μπορεί να κινηθεί νομικά ενάντια:

1. Της εταιρίας
2. Ενός ή περισσοτέρων ή όλων των εταίρων.

## **2.2 Σύσταση της Ο.Ε.**

Για την σύσταση μιας Ο.Ε εταιρίας υπάρχουν δύο τουλάχιστον μέρη, τα οποία κατά την διατύπωση του νομού υποχρεούνται στην επιδίωξη κοινού σκοπού.

A. Ικανότητα των εταίρων για απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας.

Τα μέλη της Ο.Ε. πρέπει να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα και τα φυσικά πρόσωπα να έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους. Ο ομόρρυθμος εταίρος όπως είπαμε και παραπάνω ευθύνεται για τις εταιρικές του υποχρεώσεις με την προσωπική του περιουσία.

B. Τήρηση των διατυπώσεων απόδειξης και δημοσιότητας.

Προτείνονται στην κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης (καταστατικού). Το οποίο συμπεριλαμβάνει τη συμφωνία για την ίδρυση της Ο.Ε και αποδεικνύει την ύπαρξη της εταιρίας.

Οι διατυπώσεις δημοσιότητας συνίστανται με την καταχώρηση στο γενικό εμπορικό μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.). Η δημοσιότητα πραγματοποιείται με την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ, και δημοσιεύεται στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.

Εφόσον δεν τηρηθούν οι παραπάνω διατυπώσεις που ορίζει ο νόμος ή αν η εταιρία αρχίσει την εμπορική της δραστηριότητα πριν από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ, εφαρμόζονται και ως προς αυτήν οι διατάξεις του νόμου.

### **2.3 Δικαιώματα των εταίρων της Ο.Ε.**

Κάθε εταίρος έχει τα ακόλουθα δικαιώματα:

Α. Οποιοσδήποτε από τους εταίρους έχει τη δυνατότητα εκπροσώπησης και διαχείρισης της εταιρείας.

Β. Κάθε εταίρου του δίνεται το δικαίωμα να ψηφίσει κατά την λήψη αποφάσεων που αφορούν την επιχείρηση. Στις οποίες αποφάσεις, σύμφωνα με το νόμο, πρέπει να συμφωνούν όλοι οι εταίροι, εκτός εάν ορίζεται στο καταστατικό ότι στις αποφάσεις κυριαρχεί η πλειοψηφία (άρθρο 748 Α.Κ)

Γ. Όλοι οι εταίροι οφείλουν να γνωρίζουν για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων ( αυτοπροσώπως). Σε αντίθετη περίπτωση η συμφωνία θεωρείται άκυρη.

Δ. Εφόσον δεν υπάρχει διαφορετική γνώμη, οι εταίροι πρέπει να συμμετέχουν ίσα στα κέρδη και τις ζημιές ανεξάρτητα από το ποσό της εισφοράς τους. Σε περίπτωση που κάποιος απο τους εταίρους δεν συμπεριληφθεί στα κέρδη ή τις ζημιές τότε η συμφωνία θεωρείται άκυρη.

Ε. Μετά την λύση της εταιρίας, οι εταίροι συμμετέχουν ανάλογα με την συμμετοχή τους στα κέρδη της οντότητας, στην εκκαθάριση.

### **2.4 Υποχρεώσεις των εταίρων**

Κάθε εταίρος έχει τις εξής υποχρεώσεις:

Α. Υποχρέωση εισφοράς στην εταιρία, οι εισφορές θα πρέπει να είναι ίσες μεταξύ τους. Δεν είναι όμως υποχρεωμένοι για συμπληρωματικές εισφορές, εκτός αν υπάρχει τέτοια συμφωνία.

Β. Υποχρέωση συμμετοχής στις εταιρικές εργασίες.

Γ. Αποφυγή κάθε ενέργειας που συμβάλει αρνητικά στα συμφέροντα της οντότητας.

Δ. Απαγόρευση μεταβιβάσης του εταιρικού του μερίδιου, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία στο καταστατικό.

Ε. Αν δεν υπάρχει μια εναλλακτική συμφωνία, οι εταίροι συμμετέχουν στις εταιρικές ζημιές κατ' "ίσα μέρη", ανεξάρτητα από το ποσό εισφοράς του. Άκυρη, θεωρείτε η συμφωνία εάν ένας από τους εταίρους απαλλάσσεται από τις ζημιές, έκτος εάν ο εταίρος αυτός εισφέρει μόνο με την προσωπική του εργασία.

## **2.5 Λύση και Εκκαθάριση της Ο.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 259 του ν.4072/2012:

“1. Η ομόρρυθμη εταιρεία λύνεται:

α) εφόσον περάσει ο χρόνος διάρκειάς της,

β) με απόφαση των εταίρων,

γ) με την κήρυξη της σε πτώχευση και

δ) με απόφαση δικαστηρίου υστέρα από αίτηση εταίρου, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος.

Στην εταιρική σήμανση μπορεί να υπάρχουν και άλλοι λόγοι που να οδηγούν στη λύση της εταιρείας.

2. Η αίτηση εκδικάζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.”

Με την λύση της Ο.Ε. ακολουθεί η εκκαθάριση της.

Στόχος της εκκαθάρισης της Ο.Ε είναι να αποστατεί η εταιρική περιουσία από το νομικό πρόσωπο της εταιρείας προκειμένου να ρευστοποιηθεί. Έπειτα, θα πρέπει να ικανοποιηθούν οι εταιρικοί πιστωτές με την επιστροφή των εισφορών τους, και τέλος να πραγματοποιηθεί η διανομή από ότι έχει απομείνει στους εταίρους. Σε περίπτωση που δεν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό, η εκκαθάριση γίνεται από όλους τους εταίρους συνολικά (άρθρο 779-783 α.κ). Σε αυτό το στάδιο η Ο.Ε διατηρεί την ταυτότητα και τη νομική προσωπικότητα της, η οποία εξακολουθεί να ισχύει μέχρι και την ολοκλήρωση της διαδικασίας της εκκαθάρισης. (άρθρο, 784 αστικού κώδικα, εβ.β)

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

### 3.1 Τι είναι η φορολογική αναμόρφωση

Η φορολογική αναμόρφωση επιδιώκει τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών (ή ζημιών) προσθέτοντας τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται στα κέρδη (σε περίπτωση ζημιάς τα αφαιρούμε).

Συμφωνά με τον Ν.3842/2010 ο οποίος αναφέρει την υποχρέωση για φορολογική αναμόρφωση όλων των επιχειρηματιών, ακόμη να καταγράφουν όλα τα έξοδα σύμφωνα με τα παραστατικά και στο τέλος του έτους γίνεται η αναμόρφωση, στην οποία τα μειώνουμε είτε επειδή το ορίζει ο νόμος είτε δεν έπρεπε να καταχωρηθούν στα βιβλία μας. Η φορολογική αναμόρφωση των εξόδων, ως αξία, υποβάλεται με την δήλωση του έντυπου Ε3 ηλεκτρονικά, ή ακόμα και εάν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την ευθύνη και την υπογραφή του λογιστή.

Έπειτα γίνεται και η αποστολή των λεπτομερών στοιχείων όπου προκύπτει η αξία της φορολογικής αναμόρφωσης που κατατέθηκε. Για παράδειγμα, χρειάζονται τα στοιχεία αυτοκίνητων για την βενζίνη, των αριθμών των κινητών τηλεφώνων που χρησιμοποιήθηκαν κ.λπ. Η αποστολή των ανωτέρω δεδομένων είναι αναγκαία με βάση τα σημερινά δεδομένα ακόμη και αν η αξία είναι μηδενική

Ακόμη, μαζί με την φορολογική αναμόρφωση κατατίθεται οι φόροι και απλήρωτα υπόλοιπα που υπάρχουν (ΦΠΑ,Φ.Μ.Υ κ.ά). Η διαδικασία της φορολογικής αναμόρφωσης των δαπανών είναι ένα σημαντικό κομμάτι για τις επιχειρήσεις και επιδιώκει την αναλυτική καταγραφή των δαπανών που δεν εκπίπτουν και την υποβολή επιπλέον πληροφοριακών στοιχείων που χρειάζεται η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι μη εκπιπόμενες δαπάνες καταχωρούνται στα λογιστικά κέρδη για να προκύψουν τα φορολογητέα κέρδη.

### **3.1.1 Φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων, (διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης)**

Η επιχείρηση αντιμετωπίζει διάφορα λογιστικά γεγονότα που την επηρεάζουν άμεσα πέρα από το μέγεθος των περιουσιακών της στοιχείων.

Όπως για παράδειγμα αν της επιβληθεί ένα πρόστιμο π.χ. ποσού 100 ευρώ η καταβολή της θα επηρεάσει το ταμείο ωστόσο εάν δεν αναγνωριστεί το έξοδο αυτό από την φορολογική νομοθεσία (παρ. ε', άρθρου 23 ΚΦΕ, Ν 4172/2013), πρέπει να παρακολουθείται η πράξη αυτή ως φορολογική βάση. Το πρόστιμο θεωρείται μόνιμη διαφορά η οποία δεν αναστρέφεται στο μέλλον και είναι οριστική. Δεν υπάρχει έκπτωσή από τα έσοδα, με αποτέλεσμα να μην υπάρξει διαφορετική μεταχείριση.

Από την άλλη είναι η προσωρινή διαφορά, η οποία αναστρέφεται στο μέλλον, οπότε παρακολουθείται με αυτή την προϋπόθεση. Όπως π.χ. όταν ένα έξοδο ποσού 100 ευρώ καταχωρηθεί λογιστικά στη χρήση 2016 αλλά θα εκπέσει το 2017, το αποτέλεσμα της χρήσης 2016 θα είναι κάτω από 100 ευρώ από το φορολογικό αποτέλεσμα, ενώ στη χρήση 2017 θα συμβεί το αντίστροφο. Αυτό συμβαίνει όταν χρησιμοποιούμε διαφορετικούς συντελεστές απόσβεσης παγίων ή όταν λογιστικοποιούμε τις προβλέψεις για την έξοδο των υπαλλήλων. Γίνεται αντιστροφή των ποσών έως ότου γίνει η τελική εκκαθάριση. Άρα, στα πάγια η αναστροφή των διαφορών των αποσβέσεων γίνεται με 2 τρόπους.

A) Μέσω των αντίθετων διαφορών στο μέλλον.

B) Μετά το τελικό αποτέλεσμα που προκύπτει από την πώληση ή απόσυρση του παγίου.

Ακόμη για τις προβλέψεις που γίνονται για τις παροχές των υπαλλήλων μετά την αναχώρηση από την εταιρεία, η αντιστροφή θα γίνει κατά την καταβολή τους, δηλαδή στο χρόνο κατά τον οποίο αναγνωρίζονται φορολογικά.

Υπάρχει μια διαφορά στο προηγούμενο καθεστώς ΕΓΛΣ και στο καθεστώς ΕΛΠ.

Στο ΕΓΛΣ η φορολογική αναμόρφωση του αποτελέσματος είναι στο τέλος της χρήσης, αντίθετα στο ΕΛΠ το λογιστικό σύστημα της εταιρείας απαιτεί εκτός από τη λογιστική μεταβολή να παρακολουθείται και η φορολογική βάση.

### Παράδειγμα:

Ένα παράδειγμα είναι: ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί ως επαγγελματική στέγη ένα γραφείο για το οποίο καταβάλλει ενοίκιο, (εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, άρθρο 22 ΚΦΕ), εφόσον αυτό αναγνωρίζεται φορολογικά, δεν υπάρχει κάποια διαφορά μεταξύ των 2 βάσεων. Αξίζει να αναφέρουμε ότι η ανωτέρω παρακολούθηση της λογιστικής και της φορολογικής βάσης, αφορά τα έσοδα, τα έξοδα, τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, τις υποχρεώσεις και σίγουρα και την καθαρή θέση. Σύμφωνα με τον νόμο, η υποχρέωση αυτή είναι αναγκαία για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρείας.

### **3.2 Βασικοί άξονες της προτεινόμενης φορολογικής αναμόρφωσης**

Τέσσερις είναι οι βασικοί άξονες της προτεινόμενης φορολογικής αναμόρφωσης:

**Πρώτον,** « Είναι η κατάργηση όλων των φόρων και επιβαρύνσεων που αποφέρουν περιορισμένα έσοδα και έχουν μεγάλο δημοσιονομικό κόστος και κόστος συμμόρφωσης για τους φορολογούμενους ή παραβλάπτουν την οικονομική δραστηριότητα στην χώρα. »  
(Συντονιστική επιτροπή αναμόρφωσης, Αθήνα, Μάρτιος 2002)

Είναι αλήθεια ότι η χώρα μας έχει υψηλή φορολογία, πολλούς φόρους όπως και άλλες επιβαρύνσεις, σε σχέση και με τα έσοδα της και αυτό επηρεάζει αρνητικά τους φορολογούμενους και βλάπτει την οικονομική τους δραστηριότητα.

**Δεύτερον,** « Η απλοποίηση τόσο του θεσμικού πλαισίου όσο και των διαδικασιών εφαρμογής στην πράξη των φόρων που θα παραμείνουν. » (Συντονιστική επιτροπή αναμόρφωσης, Αθήνα, Μάρτιος 2002).

Ένας από τους βασικούς άξονες της προτεινόμενης φορολογικής αναμόρφωσης είναι γίνει το θεσμικό πλαίσιο των φόρων αλλά και των φόρων εισοδήματος.

Υπάρχει μεγάλος αριθμός των φορολογούμενων που υποβάλλουν δηλώσεις και συμπληρώνουν πολλά και ταυτόχρονα πολύπλοκα έγγραφα.

**Τρίτον,** « Η μείωση των συντελεστών φορολογίας και η επέκταση της βάσης των φόρων, με

την κατάργηση των πάσης φύσεως μη απολύτως αναγκαίων παρεκκλίσεων (απαλλαγών, εξαιρέσεων, αυτοτελούς φορολόγησης εισοδημάτων κ.ά) και περιορισμού της φοροδιαφυγή» (Συντονιστική επιτροπή αναμόρφωσης, Αθήνα, Μάρτιος 2002)

Η μείωση των συντελεστών και η αύξηση των φόρων είναι βασική μεταρρύθμιση που συμβαίνει τα τελευταία 20 χρόνια.

Βασίζεται σε:

α) υψηλή φορολογία όπου δεν μπορεί να αναπτυχθεί η οικονομική δραστηριότητα, δεν υπάρχει κίνητρο για εργασία και δεν μπορούν να κάνουν αποταμίευση κ.α.

β) Ότι η χρησιμοποίηση διακριτικών μεταχειρίσεων φορολογουμένων, έχει τις παρακάτω συνέπειες.

1. στρεβλώνει την οικονομική δραστηριότητα και δεν γίνεται σωστή η κατανομή των πόρων,
2. τα φορολογικά βάρη δεν κατανέμονται ίσα
3. το φορολογικό σύστημα γίνεται δύσκολο και αυξάνεται το κόστος για τους φορολογουμένους.

**Τέταρτον,** «η κατάργηση των πάσης φύσεως τεκμαρτών, εξωλογιστικών ή ειδικών τρόπων προσδιορισμού της φορολογικής βάσης και η αντικατάστασή τους από την πραγματική βάση, όπως αυτή προκύπτει από τα ακριβή και επαρκή βιβλία και στοιχεία των φορολογουμένων.» (Συντονιστική επιτροπή αναμόρφωσης, Αθήνα, Μάρτιος 2002)

Ακόμη από την χρήση των τεκμηρίων όπως είδαμε και παραπάνω επιβαρύνονται οι φορολογούμενοι με χαμηλότερα εισοδήματα, η απόδοση σε έσοδα είναι χαμηλή και το δημοσιονομικό κόστος υψηλό.

Τα παραπάνω μέτρα ήταν αμφισβήτητα χρήσιμα για τη εξασφάλιση εσόδων, της μη επάρκειας τόσο των μηχανισμών ελέγχου όσο και της μηχανοργάνωσης του Υπουργείου.

### **3.3 Ποιοί υποχρεούνται να υποβάλλουν κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης και ποιοι όχι**

Ακόμη και αν μια εταιρεία εμφανίσει μηδενική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή εμφανίσει ζημιά πρέπει να υποβάλλουν την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

### **Υπόχρεοι υποβολής**

- Επιχειρηματίες και όλες οι εταιρίες που τηρούν βιβλία και στοιχεία και είναι υπόχρεοι του ΚΦΑΣ, έστω και αν δεν έχουν δαπάνες προς αναμόρφωση.
- Όλες οι εταιρείες με προσωπικό χαρακτήρα που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή οι οποίες αποκτούν εισόδημα αποκλειστικά από ακίνητη περιουσία. Το εισόδημα αυτο θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, συνεπώς, οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν 7142/2013 έχουν εφαρμογή και στα πρόσωπα αυτά.
- Οι αγρότες του κανονικού καθεστώτος.
- Οι ναυτικές εταιρίες και ειδικές ναυτικές επιχειρήσεις οι οποίες δε υποβάλλουν έντυπο Ε3 αλλά είναι υπόχρεες τήρησης βιβλίων.
- Τα γραφεία αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του Ν89/1967 μόνο για τις δαπάνες που δεν καλύπτονται από τα δικαιολογητικά που προβλέπει ο ΚΦΑΣ. Ακόμη και στη “κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων”
  - (πίνακας 3 του έντυπου Ε3).
- Τέλος, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υποχρεούνται στην υποβολή της κατάστασης με τα ποσά της φορολογικής αναμόρφωσης κατά κατηγορία δαπανών (πίνακας 2 του έντυπου Ε3) και της κατάστασης αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων.
  - (πίνακας 3 του έντυπου Ε3 ).

### **Δεν υποβάλλουν κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης**

- Οι ναυτικές εταιρείες του Ν.959/1979. Στις οποίες υπάρχει η ίδια διαδικασία όπως και σε άλλες Α.Ε. συμπληρώνουν τα έντυπα (Ε1 και Ε3). Επειδή, όμως, η Ναυτική Εταιρεία εφαρμόζει τις διατάξεις του Ν 27/1975 "περί φορολογίας πλοίων, τα κέρδη της απαλλάσσονται της πληρωμής φορών (εφόσον είναι πλοιοκτήτρια). Ο φόρος έχει καταβληθεί υπολογιζόμενος επί του πλοίου( ή των πλοίων), που έχει κυριότητα της η Ν.Ε. (βλέπε περιοδικό "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ" τεύχος Μαρτίου 2007,σελ280).
- Τα γραφεία αλλοδαπών ναυτικών εταιρειών που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα βάση των διατάξεων του άρθρου 25 του Ν27/1975.
- Τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δίκαιου, όπως ιεροί ναοί, σχολεία, νοσοκομεία,



σωματεία και ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κτλ.

### **Η δήλωση υπογράφεται**

- Απο τον επιχειρηματία, όταν έχει συνταχθεί απο τον ίδιο
- Από τον λογιστή, εφόσον η δήλωση φορολογίας έχει υπογραφεί από τον ίδιο τον λογιστή.
- Με την αλλαγή λογιστή, τότε ο νέος λογιστής ή σε περίπτωση που δεν επιθυμεί ο ίδιος, ο επιχειρηματίας έχει υποχρεώσει υποβολής της δήλωσης φορολογίας.

### **3.4 Τι αναγράφεται στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης**

Αναγράφονται οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Η μη εκπιπτόμενες χωρίζονται σε:

α) Σε αυτές που δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και

β) σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνο όταν υπερβαίνουν το αριθμητικό όριο.

Στην κατάσταση πρέπει να περιλαμβάνονται οι έμμεσοι και παρακρατούμενοι φόροι από την αρχή έως το τέλος της χρήσης.

Αναγράφονται όλοι οι έμμεσοι και παρακρατούμενοι φόροι όπως ο Φ.Μ.Υ, Φ.Π.Α, χαρτόσημο, φόρος πληρωτέων μερισμάτων κ.τ.λ.

Τα ταξί και λεωφορεία που ανήκουν στο ΚΤΕΛ τα τεκμαρτά ποσά θα πρέπει να αναγράφονται στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Επίσης, αναγράφεται μόνο τα Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα για της δαπάνες που διενεργείται φορολογική αναμόρφωση.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση επιθυμεί να πουλήσει ένα αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ, εφόσον υπάρχουν δαπάνες τότε αυτές θα καταχωρούνται στα βιβλία της επιχείρησης, μέσα της συγκεκριμένης χρήσης.

Στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης θα πρέπει να αναγράφονται επίσης οι

προβλέψεις για έκτακτες κινδύνους και προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού, εφόσον υπάρχουν.

Εφόσον οι υπάλληλοι χρησιμοποιούν αριθμό κινητής τηλεφωνίας για της ανάγκες της επιχείρησης τότε και οι δαπάνες αυτές θα πρέπει να συμπεριληφθούν στην κατάσταση, έντος της εξεταζόμενης περιόδου.

### **ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ:**

Ο φόρος εισοδήματος, οι έκτακτες εισφορές, ο ΦΑΠ κ.τ.λ

Για επιχειρήσεις που έχουν ειδικό φορολογικό καθεστώς, οι φόροι δεν αναγράφονται όπως τα ενοικιαζόμενα δωμάτια, camping, πλανόδιοι πωλητές με πάγκους κ.τ.λ.

Φόροι προς τρίτους που αποδίδονται σε δημοτικές αρχές και παρεμφερείς οργανισμούς.  
Δεν αναγράφονται τα Φ.Ι.Χ., διότι σε αυτά δεν διενεργείται φορολογική αναμόρφωση.

### **3.5 Οδηγίες συμπλήρωσης κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά το φορολογικό έτος 2018**

Συμφωνά με το άρθρο 38 του ν.2873/2000 οπου αναγράφονται τα παρακάτω:

Υπεύθυνος για την καταχώρηση οικονομικών δεδομένων στα βιβλία της επιχείρησης είναι ο λογιστής για κάθε επιχείρηση. Πρέπει να καταχωρήσει όλα τα δεδομένα της επιχείρησης όπου θα πρέπει να συμφωνούν τα οικονομικά με τα φορολογικά δεδομένα. Είναι ο λογιστής που ασχολείται επίσης με την φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων. Τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται τις καταγράφει σε μία κατάσταση, την οποία υποβάλλει μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Στην προαναφερόμενη δήλωση αναγράφεται ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις που αφορούν τους παρακρατούμενους φόρους και την απόδοση των φόρων

Έπειτα ο λογιστής υπογράφει τις ανωτέρω δηλώσεις και όλα τα έντυπα όπως ορίζουν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επίσης, κατά την διάρκεια υποβολής των δηλώσεων είναι υποχρεωτικό να καταγραφούν τα στοιχεία του λογιστή όπως το όνομα και επίθετο, την διεύθυνση του, το αριθμό φορολογικού μητρώου, τη ΔΥΟ που είναι αρμόδια, τον αριθμό μητρώου της άδειας του και την κατηγορία της άδειας.

Η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης για το 2018 είναι παρόμοια για όλα τα νομικά πρόσωπα και τις οντότητες δεν έχει σημασία τι κατηγορία βιβλίων τηρούν ή πως συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις (Δ.Λ.Π. ή Ε.Λ.Π.). Αξίζει να αναφερφει ότι τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως ακόμη και τα νομικά πρόσωπα ή οντότητες που σύμφωνα με το Μητρώο θεωρούνται ως μη υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων, θα πρέπει να εφαρμόζουν σωστά τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3986/11 για το τέλος επιτηδεύματος.

### **Έντυπο Ε3- Περιγραφή και επεξήγηση των πινάκων και κωδικών.**

Στην πρώτη σελίδα της κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα συμπληρώνονται τα δεδομένα της οντότητας. Συγκεκριμένα αναγράφουμε την Δ.Ο.Υ που είναι εγγεγραμμένη η εταιρεία, την περίοδο ισχύος από τότε μέχρι τότε, τις ημερομηνίες

1. Πρώτης ένταξης
2. Ημερομηνία ένταξης που ισχύει για το τρέχον έτος και
3. Ημερομηνία διακοπής, ένα έγινε κατά την διάρκεια του φορολογικού έτους.

Επίσης σημειώνουμε με σταυρό την κατηγορία τήρησης των βιβλίων, το είδος της οντότητας και το πλήθος των υποκαταστημάτων. Επιπρόσθετα, επιλέγουμε το καθεστώς Φ.Π.Α, εάν η επιχείρηση ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδικός009)

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Α'-Στοιχεία φορολογουμένου**

Παρακάτω αναφέρονται όλα τα στοιχεία του φορολογούμενου-επιχείρησης( ΑΦΜ,

επώνυμο, ΚΑΔ, κ.λπ).

Συγκεκριμένα ο κωδικός 023 « επιμερισμός πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ» για το φορολογικό έτος 2018 η επεξήγηση του δεν είναι δεν είναι απαραίτητη μέχρι 3ο βαθμό. Από το 2019 η ανάλυση θα γίνεται με βάση των Κ.Α.Δ, όπως έχουν δηλωθεί στο υποσύστημα Μητρώου του Taxis.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄-Πληροφοριακά στοιχεία επιχείρησης.

Περιλαμβάνονται τα πληροφοριακά στοιχεία της επιχείρησης. Δεν υπάρχει σύνδεση με τους άλλους πίνακες του εντύπου, όπως και με το προσδιορισμό του αποτελέσματος της επιχείρησης (κέρδος ή ζημία) και καταγράφονται με βάση τα στοιχεία και δεδομένα της επιχείρησης.

- Ο κωδικός 025 «αριθμός απασχολουμένων ατόμων» αποτελεί το σύνολο των εργαζόμενων της επιχείρησης. Οι όποιοι μπορεί να είναι: άτομα που δεν παρέχουν εργασία στην εταιρεία, άλλα ανήκουν και λαμβάνουν μισθό από αυτήν (π.χ προσωπικό παράδοσης εμπορευμάτων ), μπορεί επίσης να είναι εργαζόμενοι μερικής απασχόλησης καθώς και εποχιακοί εργαζόμενοι, μαθητές αλλά και προσωπικό που εργάζεται από το σπίτι, οι όποιοι βρίσκονται στην κατάσταση μισθοδοσίας. Επιπρόσθετα, συμπεριλαμβάνονται ως εργαζόμενοι οι ιδιοκτήτες, οι συνέταιροι που εργάζονται κανονικά σε αυτήν καθώς και τα μέλη της οικογένειας που παρέχουν τις υπηρεσίες του άμισθοι.
- Ο κωδικός 026 «αριθμός μισθωτών» αφορά τα άτομα που εργάζονται για την επιχείρηση με σύμβαση απασχόλησης και πληρώνονται με μορφή ημερομισθίων, μισθών, επιδομάτων, δωρεάν παροχών πληρωμή με το κομμάτι ή αμοιβές σε είδος.
- Στον κωδικό 027 καταχωρείται ο αριθμός των εργαζομένων που απασχολούνται εποχιακά εφόσον υπάρχουν.
- Ο κωδικός 037 είναι προ συμπληρωμένος και υπάρχει η δυνατότητα για τυχόν μεταβολές, προσθήκες ή διαγραφής, με αποτέλεσμα να τηρούνται οι διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4172/2013.
- Στον κωδικό 038 προσθέτονται τα στοιχεία των μετόχων ανωνύμων εταιριών μη

εισηγμένων στο Χ.Α που συμμετείχαν στο κεφάλαιο της εταιρείας.

- Στους κωδικούς 040 και 041 συμπληρώνονται οι ενεργοί επαγγελματικοί λογαριασμοί της παρ. του άρθρου 62 του Ν. 446/2016 και όλα τα τερματικά POS και e-POS, για τα οποία έχουν γίνει συμβάσεις με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών ημεδαπής που κατέχει η επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2018.

Η συμπλήρωση των κωδικών αυτών είναι υποχρεωτική για την επιχείρηση.

- Ο κωδικός 042 « στοιχεία συνεργαζόμενων ηλεκτρονικών πλατφορμών » καταχωρούνται οι ηλεκτρονικές διευθύνσεις αλληλογραφίας (τουλάχιστον μία) που είναι ενεργές, κατά το διάστημα που υποβάλλεται η δήλωση και οι οποίες αφορούν την επικοινωνία της επιχείρησης με την Α.Α.Δ.Ε.
- Ο κωδικός 045 « στοιχεία συνεργαζόμενων ηλεκτρονικών πλατφορμών » εδώ συμπληρώνονται οι ηλεκτρονικές πλατφόρμες που συνεργάστηκαν οι εταιρείες, προκειμένου να πραγματοποιηθούν πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τους παρέχονται διαφημιστικές ή λοιπές υπηρεσίες βάση σύμβασης, ακόμη και αυτές που ήταν δωρεάν, όπως για την εξυπηρέτηση άσκησης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.
- Ο κωδικός 049 και 050 συμπληρώνονται κατά περίπτωση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1-Συνολό ενοικίων που καταβλήθηκαν.

Αναγράφονται εκτός από τα μισθώματα που καταβάλλονται για εγκαταστάσεις και η τεκμαρτή δαπάνη ιδιόχρησης. Στον πίνακα αυτό αναγράφεται και ο Αριθμός Παροχής Ρεύματος.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2- Στοιχεία αγροτικών επιδοτήσεων-ενισχύσεων που εισπραχθήκαν κατά το φορολογικό έτος.

Συμφωνά με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 112 (μέρος Β παράγραφος 3) του Ν. 4387/2016 «για τους ασκούντες ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας περιλαμβάνεται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και κατά ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι

αγροτικές αποζημιώσεις (κωδ.070) στο σύνολο τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα. »

Το ποσό της βασικής ενίσχυσης, το σύνολο των πράσινων και συνδεδεμένων ενισχύσεων (κωδικοί 071, 072 και 073) μεταφέρονται στον κωδικό 362 του πίνακα Ζ1 και στον κωδικό 322 του πίνακα Δ8, για να συμπεριληφθούν στη διαμόρφωση του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Για πρώτη φορά θα αναρτηθούν οι αγροτικές επιδοτήσεις- ενισχύσεις που εισπράχθηκαν κατά το 2018 και αφορούν είτε το 2018 είτε τα προηγούμενα φορολογικά έτη, με βάση στοιχεία του ΟΠΕΚΕΠΕ, με αποτέλεσμα να είναι ευκολότερη η συμπλήρωση του εντύπου.

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'-Οικονομικά δεδομένα επιχειρήσεων.(Απλογραφικά- Διπλογραφικά Βιβλία)**

Στον πίνακα Δ' απεικονίζονται τα αποτελέσματα (κέρδη- ζημιές) των οντοτήτων (με απλογραφικά-διπλογραφικά) καθώς και των υποχρεών που απαλλάσσονται από την τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων στοιχείων). . Επιπρόσθετα, στον πίνακα αυτό καταχωρούνται τα εισοδήματα των ασκούντων επιχειρηματική δραστηριότητα, όταν πληρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 και φορολογούνται ως μισθωτοί (εργαζόμενοι με μπλοκάκι).

**Πριν την καταχώρηση ποσών στον πίνακα Δ', απαιτείται να έχουν συμπληρωθεί οι κωδικοί του πίνακα Ζ'.**

Ο κλάδος της εμπορίας- μεταποίησης, διαχωρίζεται σε 2 κατηγορίες εμπορικής και παραγωγικής δραστηριότητας. Ενώ ο κλάδος της αγροτικής-βιολογικής δραστηριότητας απαιτεί χωριστή στήλη, διότι έχουν την δική τους φορολογική μεταχείριση διότι λειτουργεί διαφορετικά. Στον κλάδο της παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνεται κάθε εμπορική επιχείρηση με αντίστοιχο κλάδο καθώς και τα πρώην ελευθέρια επαγγέλματα (σχετ. ΠΟΛ 1047/2015).  
Ειδικότερα:

- Οι κωδικοί 100,200,300 και 400 πωλήσεις αγαθών ανά κλάδο δραστηριότητας, συμπληρώνονται με ποσά που μεταφέρονται από τους αντίστοιχους κωδικούς του

Υπό πίνακα Z1(161,261,361 και 461).

- Οι κωδικοί 163,263,363 και 463 « πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» του Z1 πηγαίνουν στον υπό πίνακα Δ13 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα».
- Οι αγορές συμπληρώνονται στον πίνακα Δ' με την ανάλυση των αντίστοιχων εσωτερικών υπό πινάκων στους κωδικούς 102,202,302 και 313 αντίστοιχα, ενώ τα έξοδα συμπληρώνονται απο την αρχή στον πίνακα Z' όπως επίσης και ανά δραστηριότητα (εμπορική- παραγωγική κ.ό.κ)
- Οι κωδικοί 186, 286, 386 και 486 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» του υπό πίνακα Z2 συμπληρώνονται και πηγαίνουν στον πίνακα Δ' στους αντίστοιχους κωδικούς 128,228,328 και 428 του Δ14.
- Για τις εταιρείες παροχής υπηρεσιών, τυχόν δαπάνες του κόστος αυτής της δραστηριότητας καταχωρούνται αρχικά στους αντίστοιχους κωδικούς του υπό πίνακα Z2 και στην συνέχεια μεταφέρονται στον κωδικό 401 ενώ οι υπόλοιπες δαπάνες μεταφέρονται στον κωδικό 423.
- Για τους κλάδους της Εμπορικής δραστηριότητας, Παραγωγικής δραστηριότητας και Αγροτικής- βιολογικής δραστηριότητας τα ποσά που καταχωρούνται στους κωδικούς 106, 205, 210, 305, 310 και 318 διαγράφονται από τον υπολογισμό του κόστους για τον προσδιορισμό του μικτού κέρδους της επιχείρησης.
- Στους κωδικούς 125,225,325 και 425 «Αποσβέσεις» υπό πίνακα Δ11 συμπληρώνονται οι αποσβέσεις οι οποίες δεν είναι καταχωρημένες στο κόστος πωληθέντων, προκειμένου να υπολογιστούν τα αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT.
- Τέλος, να αναφέρουμε ότι στον υπό πίνακα Δ10 ο υπολογισμός του δείκτη EBITDA (Earning Before Interest, Tax, Depreciation and Amor-tization) προκύπτει από το άθροισμα του υπό πίνακα Δ12 και των αντίστοιχων κωδικών των αποσβέσεων υπό πίνακα Δ11. Χρησιμοποιείται απο οικονομούς αναλυτές και επενδυτές χρηματιστηρίου για να δούν ποιο είναι το πραγματικό κερδος.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'-Προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης.

Εδώ καταχωρούνται οι προσωρινές διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας, για τις επιχειρήσεις

που τηρούν τα βιβλία τους με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π) ή τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) και φορολογικής αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013.

Στην στήλη Λογιστική Βάση καταγράφεται η συνολική λογιστική αξία των λογαριασμών (π.χ ενσώματα παγία, προβλέψεις κ.α.) όπως προκύπτει από τα βιβλία ( Δ.Λ.Π ή Ε.Λ.Π), της επιχείρησης στην οποία υπάρχουν διαφορές από την αντίστοιχη αξία που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 και η οποία καταχωρείται στην στήλη Φορολογική Βάση.

Στην στήλη διαφορές οι κωδικοί 722 και 730 υπολογίζονται από το σύστημα οι διαφορές (θετικές- αρνητικές) για τους λογαριασμούς εσόδων με βάση τα δεδομένα που αναγράφονται στους κωδικούς 706 και 714. Αντίστοιχα, στους κωδικούς 723 και 731 υπολογίζονται οι διαφορές για τους λογαριασμούς εξόδων με βάση τα δεδομένα που αναγράφονται στους κωδικούς 707 και 715, ώστε να μεταφερθεί το σύνολο τους στους κωδικούς 118 και 119 του εντύπου Ν. Για ατομικές επιχείρησης τα πόσα των κωδικών 732 και 733 καταχωρούνται στους κωδικούς 141, 241, 341 και 441 καθώς και 142, 242, 342 και 442 του πίνακα ΣΤ'.

Τέλος στους κωδικούς 716-721 και 724-729 δεν υπολογίζονται διαφορές με βάση τα δεδομένα της λογιστικής – φορολογικής βάσης, διότι αφορούν λογαριασμούς ενεργητικού και παθητικού, οι οποίες δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φορολογικών αποτελεσμάτων του τρέχοντος φορολογικού έτους στο έντυπο Ν και στον πίνακα ΣΤ' του εντύπου Ε3 για της ατομικές επιχειρήσεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'-Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών επιχειρήσεων(Απλογραφικά- Διπλογραφικά βιβλία)

Χρησιμοποιείται μόνο από τις ατομικές επιχειρήσεις ασχέτως τι βιβλία τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία και η συμπλήρωση του αποτελεί προϋπόθεση για την μεταφορά των φορολογητέων καθαρών αποτελεσμάτων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1).

Τα αποτελέσματα προ φόρου στους κωδικούς 140, 240, 340 και 440 γράφουμε τα πόσα των κωδικών 129,229,329 και 429 αποτελέσματα προ φόρων, υπό πίνακα Δ15 για την ανάλογη φορολογική προσαρμογή, αν βέβαια υπάρχει τέτοιο θέμα με βάση τα βιβλία της επιχείρησης και τη φορολογική νομοθεσία. Στην συνέχεια το άθροισμα των κωδικών 152,252



και 452, φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα μεταφέρεται στους κωδικούς 401-402 και 413-414 του πίνακα 4Γ2, του εντύπου Ε1. Ενώ το ποσό του κωδικού 352 μεταφέρεται στους κωδικούς 461-462 και 465-466 του υπό πίνακα 4Γ1, του εντύπου Ε1. Επίσης το ποσό του κωδικού 453 μεταφέρεται στους κωδικούς 307-308 του υπό πίνακα 4Α, του Ε1, για να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'-Γενικές οικονομικές πληροφορίες ( Απλογραφικά-Διπλογραφικά βιβλία)

Χρησιμοποιείται από όλες τις επιχειρήσεις, για ότι βιβλία και αν τηρούν (απλογραφικά ή διπλογραφικά). Όπως αναφερθήκαμε και πιο πάνω η συμπλήρωση του πίνακα Ζ' προηγείται από αυτή του πίνακα Δ', οι υπό πίνακες Ζ1 και Ζ2 ( έσοδα και έξοδα) μας προσδιορίζουν το αποτέλεσμα του πίνακα Δ'.

- Στους κωδικούς 161, 261, 361 και 461 πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών καταχωρούνται τα έσοδα από την κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης, με περαιτέρω ανάλυση.
- Οι κωδικοί 181,281,381 και 481 «παροχές σε εργαζόμενους», και 185,285,385 και 485 «διάφορα λειτουργικά έξοδα» αναλύονται σε υπό πίνακες για την καλύτερη αποτύπωση των πληροφοριών αυτών, των οποίων η συμπλήρωση είναι υποχρεωτική.
- Στους κωδικούς 800,820,840,860 και 801,821,841 και 861 του υπό πίνακα Ζ3 συμπληρώνονται υποχρεωτικά, οι πωλήσεις παγίων και οι πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων οι οποίες δεν προσθέτονται στο σύνολο των πωλήσεων, όπως αυτό αναφέρεται στις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.
- Αξίζει να διευκρινίσουμε πως στον υπό πίνακα Ζ1 κωδικός 361 αναγράφονται οι πωλήσεις των αγροτικών προϊόντων, ενώ οι αγροτικές επιδοτήσεις που λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα θα συμπληρώνεται στον κωδικό 362 για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.
- Τέλος, το εισπραττόμενο ποσό που αφορά Αντισταθμισμένα Νησιώτικου Κόστους, για επιδότηση επιχειρήσεων που ασκούν αγροτική δραστηριότητα, καταχωρείται στον κωδικό 071 του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'-Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών κερδών  
οικονομικών επιχειρήσεων παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013.

Για τον πίνακα Η' σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1043/2017, εγκύκλιο διευκρινίζονται τα εξής:

Για ακίνητα που η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί από την 01/01/2006 και μετά εφαρμόζεται η διάταξη του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013, οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε, για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα των οικοδομικών επιχειρήσεων. Συγκεκριμένα, οι δαπάνες ανέργεσης που συνέβησαν από την έκδοση της άδειας και μέχρι 31/12/2013, για οικοδομές που πωλήθηκαν εντός του έτους 2014 χρησιμοποιούνται στον υπολογισμό του αποτελέσματος από πωλήσεις οικοδομών του έτους.

Για τις εταιρείες αυτές και για τα πωληθέντα ακίνητα των οποίων η οικοδομική άδεια έχει εκδοθεί πριν την 01/01/2006, το κέρδος από την πώληση τους θα υπολογισθεί με τις προηγούμενες διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994, δηλαδή με συντελεστή 20% επί των πωλήσεων.

Οι οικοδομικές επιχειρήσεις ανέργεσης και πωλήσεις οικοδομών που προσδιορίζουν τα κέρδη τους λογιστικά είτε είναι υποχρεωμένες σε σύνταξη απογραφής, είτε συντάσσουν προαιρετικά απογραφή είτε υπολογίζουν το κόστος πωληθέντων χωρίς αρχικό και τελικό απόθεμα έτους, όπως αυτό αποτυπώνεται από το βιβλίο κοστολογίου οικοδομής, λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του αποτελέσματος κέρδος ή ζημία μέσου του υπολογισμού το κόστους πωληθέντων. Ωστόσο, για κάθε φορολογικό έτος το αποτέλεσμα δημιουργείται από την πραγματοποίηση και πώληση του τμήματος της οικοδομής που έχει πραγματοποιηθεί έως και το τέλος του έτους. Ειδικότερα, το κόστος ανέργεσης - κατασκευής, που παρακολουθείται ως παράγωγη σε εξέλιξη δεν θα υπολογιστεί στο κόστος πωληθέντων, με αποτέλεσμα να μην επηρεάσει το αποτέλεσμα του φορολογικού έτους, άλλα θα ληφθεί υπόψη στο έτος που θα πωληθεί η οικοδομή.

Τέλος, τα έσοδα από πωλήσεις ακινήτων (π.χ σύνταξη οριστικού συμβολαίου κ.τλ.) πριν την ολοκλήρωση τους θα καταγραφεί στο έτος που αυτό θεωρείται δεδουλευμένο, δηλαδή στο έτος ολοκλήρωσης και παράδοσης του ακινήτου, ώστε να αντιστοιχηθεί με το πραγματοποιούμενο κόστος.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'-Πληροφορίες εφαρμογής, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον

οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018.

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από νομικά πρόσωπα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα και είναι μέλη Ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, ο οποίος Όμιλος έχει υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά χώρα, με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις των Ν. 4484/2017 (Α'100) ή 4490/2017 (Α'150) ή 4534/2018 (Α'77). Εφόσον η υποχρέωση ισχύει (ΝΑΙ), τότε στον κωδικό 671 αναγράφεται το Κράτος/Δικαιοδοσία στο οποίο έχει τη φορολογική κατοικία η Τελική Μητρική Οντότητα του Ομίλου Π.Ε. Τέλος στον κωδικό 672 αναγράφονται το Κράτος/Δικαιοδοσία στο οποίο θα υποβληθεί η Έκθεσης ανά χώρα , εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν υποβάλει το ίδιο ΕαΧ εκ μέρους του Ομίλου Π.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'-Πληροφορίες εφαρμογής Ν. 4557/2018 περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

Χρησιμοποιείται υποχρεωτικά από υπόχρεους του άρθρου 5 του Ν. 4557/2018, συγκεκριμένα από τους εξωτερικούς λογιστές-φοροτεχνικούς, νομικά πρόσωπα παροχής λογιστικών- φοροτεχνικών υπηρεσιών και ιδιώτες ελεγκτές, μεσίτες ακινήτων και εμπόρους και εκπλειστηρίασες αγαθών μεγάλης αξίας.

Τα πεδία της στήλης Δραστηριότητα καταγράφονται από όλους τους υπόχρεους με βάση την κατηγοριοποίηση της λίστας τιμών. Ενώ τα πεδία της στήλης Είδος συναλλαγής, μόνο από τους μεσίτες ακινήτων με βάση την κατηγοριοποίηση της αναδυόμενης λίστας τιμών. Τέλος, τα πεδία των στηλών: Πλήθος Συναλλαγών Εκάστη  $\geq 10.000$ , συνολο αξίας συναλλαγών και Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά συμπληρώνονται μόνο από μεσίτες ακινήτων και τους έμπορους και εκπλειστηρίασες αγαθών μεγάλης αξίας.

( Η περιγραφή των κωδικών στο έντυπο του Ε3 έχει ληφθεί από το taxisnet)

### **3.6 Διευκρινήσεις**

Όταν μια εταιρεία κάνει έναρξη δραστηριότητας από 01/07/Χ0 έως 30/06/Χ1 η ημερομηνία υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης θα είναι η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Η Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης που συνοδεύεται από την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα, για κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο υποβάλλεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά, εκτός εάν σε περίπτωση θανάτου ή δεν δικαιούνται κωδικούς πρόσβασης. Τότε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Εφόσον πρέπει να υποβληθεί συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τροποποιήσεις, τότε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος γίνεται χειρόγραφα ενώ η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης ηλεκτρονικά.

Στην ηλεκτρονική μορφή της η Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης θα πρέπει να υποβάλλεται σε έντυπο Ε3.

Το σύνολο της Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης στα νομικά πρόσωπα στον κωδικό 455 του εντύπου Ν μεταφέρεται το σύνολο των μη εκπιπτόμενων δαπανών ενώ για της ατομικές επιχειρήσεις μεταφέρονται στον κωδικό 143-443 του εντύπου Ε3-πίνακας ΣΤ'.

Τα ποσά φορολογικής αναμόρφωσης που καταχωρούνται στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης και στο έντυπο Ν δεν καταχωρούνται πάλι στον πίνακα Ε' του εντύπου Ε3.

Τα ποσά από ετεροχρονισμό εξόδων και εσόδων που αντιμετωπίζονται ως προσωρινές διαφορές δεν καταχωρούνται και στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης ή στο κωδικό 462 του εντύπου Ν , αντίστοιχα.

Τα ποσά του υπό πίνακα Ζ3 δεν αθροίζονται στο σύνολο αγορών του πίνακα Δ'.

Η συμπλήρωση του πίνακα Ζ' είναι υποχρεωτική και για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία, οι οποίες θα καταχωρούν τα δεδομένα των βιβλίων τους με βάση την προτεινόμενη περιγραφή των λογαριασμών που περιγράφονται στον πίνακα αυτό.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΝΟΜΩΝ 3842/10 – 4172/13

Αρχικά θα αναφέρουμε κάποιες σημαντικές επισημάνσεις για τον νόμο 3842/10 και μετά για τον νέο νόμο 4172/13 όπου πιο μετά θα γίνει και σύγκριση μεταξύ τους.

### 4.1. ΝΟΜΟΣ 3842/10

#### 4.1.1 Κεφάλαιο Α

Το κεφάλαιο Α στο πρώτο άρθρο μας αναφέρει ότι το εισόδημα που μένει όταν αφαιρεθούν όλες οι δαπάνες υποβάλλεται στον κύριο φόρο ανάλογα με την φορολογική κλίμακα που ανήκει το εισόδημα. Για παράδειγμα αν το εισόδημα μας είναι 10000ευρώ που έχουν αφαιρεθεί όλες οι δαπάνες δεν υπόκειται σε φορολόγηση διότι, είναι κάτω από 12000 ευρώ και σύμφωνα με τον νόμο της προκείμενης περίπτωσης δεν φορολογείται. Αν όμως το εισόδημα ήταν 20000 (έχουν αφαιρεθεί όλες οι δαπάνες) τότε έχει συντελεστή φόρου 24% άρα ο φόρος που προκύπτει θα είναι  $20000 \times 24\% = 4800$  φόρος παίρνουμε αυτόν τον συντελεστή γιατί υπερβαίνει την κλίμακα των 16000 και πάμε στην επόμενη μέχρι 22000 που ο συντελεστής είναι 24%. Σύμφωνα με τον ανώτερο νόμο για τις πρώτες 12000 που αναφέραμε ότι δεν φορολογούνται είναι με την προϋπόθεση ότι θα καταθέσει αποδείξεις που υποδεικνύει ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων. Στις ανωτέρω δαπάνες δεν περιέχονται οι δαπάνες που αναφέρονται στο άρθρο 8 και 9 για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, στο άρθρο 17 και 23 οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού, μεταφορικών μέσων και άλλα. Το λιγότερο ποσό για τις αποδείξεις δαπάνες που απαιτείται για την κατάθεση τους ορίζεται με βάση το εισόδημα, αν το ατομικό εισόδημα είναι μέχρι τις 12000 είναι το 10% αυτού εάν υπερβαίνει τις 12000 τότε για τις πρώτες 12000 είναι 10% και για τις επόμενες 12000 είναι 30%, εάν είναι το εισόδημα έως 6000 τότε δεν απαιτείται αποδείξεις. Για παράδειγμα αν το ατομικό εισόδημα είναι στις 10000 τότε θέλει αποδείξεις στο 10% του εισοδήματος, αν όμως είναι στις 15000 τότε οι 12000 είναι με 10% και οι υπόλοιπες 3000 είναι με 30%. Αν το ποσό των αποδείξεων που έχει καταθέσει ο φορολογούμενος είναι πάνω από το όριο τότε επιβάλλεται πρόστιμο 10% της διαφοράς. Στην συνέχεια στο πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ότι το αφορολόγητο ποσό της πρώτης κλίμακας αυξάνεται κατά 1500 έχει ένα τεκνό που τον βαρύνει, και 3000 με δύο τέκνα και για κάθε τέκνο 2000 ένα έχει πάνω από τρία παιδιά. Έπειτα με την περίπτωση δ' παράγραφο 3 του άρθρου 9 του

Κ.Φ.Ε αντικαθίσταται ότι κατά 20% του πόσου της ετήσιας δαπάνης καταβάλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα όπως αναφέρει και το άρθρο 7 για ασφάλεια □ παιδιών. Επίσης 20% καταβάλλονται στον φορολογούμενο για δωρεές που ορίζει ο νόμος. Όταν τα πόσα για χορηγίες και δωρεές της περίπτωσης αυτή με εξαίρεση του πρώτου εδαφίου είναι άνω των 300 ευρώ τότε αναγνωρίζονται όταν έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό που έχει δημιουργηθεί για αυτό τον σκοπό. Το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών υπολογίζεται στο 10% όπου δεν μπορεί να είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα. Η μείωση γίνεται εφόσον η δωρεά είναι άνω των 100 ευρώ. Παρακάτω μας αναφέρει ότι το 20% των πόσων που βαρύνουν το φορολογούμενο για δικηγόρους όμως με εξαίρεση την παράστασή τους σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων, το συνολικό ποσό των αμοιβών δεν μπορεί να είναι υψηλότερο από το 10% του εισοδήματος της εφαρμογής παραγράφου 1 άρθρου 19. Και 10 % σε επεμβάσεις ενέργειας, αντικατάσταση λέβητα πετρελαίου και αλλά. Δεν μπορούν αυτές οι δαπάνες να είναι υψηλότερες από 6000. Έπειτα στο Άρθρο 2 το πιο σημαντικό θεωρήσαμε ότι είναι να αναφέρουμε ότι στην παράγραφο 7 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται, μετά το πρώτο εδάφιο, νέο εδάφιο ως εξής: «Από τη διάταξη αυτή εξαιρούνται οι κάτοικοι των κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μεγαλύτερο του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους.» (Νόμος 3842/10). Το άρθρο 3 μας αναφέρει κάποια άρθρα που έχουν γίνει η αντικατάστασή τους όπως το άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε. έγινε η αντικατάσταση με το άρθρο 16 αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες. Μας αναφέρει το άρθρο αυτό για να προσδιοριστεί το εισόδημα του φορολογούμενου με βάση την ετήσια συνολική δαπάνη. Η ετήσια συνολική δαπάνη αρχικά λαμβάνει υπόψη της μιας ή περισσότερες ιδιοκτησία πάει ανάλογα με τα τετραγωνικά, μετά το αυτοκίνητο και ανάλογα με τα κυβικά και την παλαιότητά του υπολογίζεται η αντικειμενική αξία. Όταν μια εταιρεία Ο.Ε. , Ε.Ε., Ε.Π.Ε. έχει ένα επιβατικό αυτοκίνητο υπολογίζεται με το ποσοστό συμμετοχής της συμμετοχής της εταιρείας. Επίσης τα μηχανοκίνητα είδη αναψυχής όπως σκάφη, ιστιοφόρα η αντικειμενική αξία ορίζεται με βάση τα μέτρα του σκάφους. Τα ολικά χρήσης έξοδα κατοχυρώνεται σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις μπορεί να αμφισβητήσει όταν αυτό είναι παραπάνω από την πραγματική δαπάνη όταν υπηρετεί την στρατιωτική του θητεία στις Ένοπλες Δυνάμεις, είναι φυλακισμένος, είναι σε κάποιο νοσοκομείο, είναι άνεργος και δικαιούται επίδομα ανεργίας, μένει με συγγενείς α' βαθμού όπου έχει μειώσει δαπανών, είναι ορφανός ανήλικος που έχει στην κυριότητα του επιβατικό αυτοκίνητο, καταθέτουν στοιχεία όπου αποδεικνύεται ότι λόγω ανωτέρας βίας πραγματοποίησαν μικρότερη από την πραγματική. Για όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις θα πρέπει να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά στην αρμόδια αρχή να επαληθευτούν οι ισχυρισμοί. Έπειτα έγινε η αντικατάσταση του

άρθρου 18 με το άρθρο 18. Μη εφαρμογή πραγματικών εξόδων και υπηρεσιών όπου αναφέρει ότι η αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζεται πρώτον για επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, που γίνεται και η απαλλαγή από τα τέλη κυκλοφορίας, δεύτερον αλλοδαπό ή ημεδαπό πρόσωπο που δεν διαμένει στην Ελλάδα, τρίτον για επιχειρήσεις που μεταπωλούν τα αυτοκίνητα, τέταρτον αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από σκάφη αναψυχής όπου δεν ζούν μόνιμα στο εξωτερικό, πέμπτον για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που εξυπηρετούν επαγγελματικούς λόγους για επιχειρήσεις ή ελεύθερο επάγγελμα, έκτον για αγορά ιδιωτικής χρήσης ειδικά κατασκευασμένα για άτομα με ειδικές ανάγκες με % αναπηρίας πάνω από 67%, και τέλος για συνταξιούχους που είναι πάνω από 65 ετών έχουν μειωμένες κατά 30% σύμφωνα με τις διατάξεις. Το πεδίο ζ' του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. αλλάζει με το ζ) κατανάλωση κεφαλαίου που αποδεικνύει φόρο για παλιότερες χρονιές ή νόμιμα απαλλάσσεται από φόρο τότε θα αναφέρουμε τα πιο σημαντικά όπου αν δεν υπάρχουν δαπάνες ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις 3.000 ευρώ για ανύπαντρους και 5.000 ευρώ για παντρεμένους, το ποσό που υποχρεούτε να πληρώσει υπολογίζεται ανάλογα με την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση για αυτούς που φορολογούνται και τις δαπάνες που κάνουν για να επιζήσουν απαγορεύεται να είναι μικρότερο των 3.000 και 5.000 ευρώ, αντίστοιχα. Το τρίτο από το τέλος εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. αλλάζει ως εξής: Κάθε ποσό που καταβάλει για την λήψη των εσόδων που αναφέρθηκαν παραπάνω τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει χρησιμοποιείται για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάληψη κεφαλαίου του έτους αυτού. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. , η λέξη «τεκμαρτή» διαγράφεται. Στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. , οι λέξεις «τεκμαρτή» και «τεκμήρια» αλλάζουν από τις φράσεις «αντικειμενική δαπάνη» και « άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. ». Στην παράγραφο 2 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε. , η φράση «τεκμαρτή δαπάνη» αλλάζει από τη φράση «αντικειμενική δαπάνη». Στην παράγραφο 14 του άρθρου 81 του Κ.Φ.Ε. , η φράση «τεκμαρτή δαπάνη» αλλάζει από τη φράση «αντικειμενική δαπάνη». Οι διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. καταργήθηκαν. Οι διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. αλλάζουν όπως: Στις αμοιβές που λαμβάνουν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα από την παροχή υπηρεσιών στα πλοία, παρακρατείτε φόρος 6% και 3% αντίστοιχα στις αμοιβές που αποκτώνται από το ημερολογιακό έτος 2010 και έπειτα. Αν ο φόρος που βρίσκεται με αυτόν τον τρόπο είναι υψηλότερος από το φόρο που υπολογίζεται με βάση τις παραγράφους 1 έως και 4, το παραπάνω ποσό φόρου επιστρέφεται έπειτα από την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής

υπηρεσίας. Οι διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και ζ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. ακυρώνεται. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε. αλλάζει όπως: Για μισθωτούς και συνταξιούχους, σύμφωνα με τον νόμο και απόφαση δικαστηρίου ο χρόνος λήψης των αποδοχών τους είναι και ο χρόνος που εισπράττονται. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο εισπραξής τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45. Οι διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 3790/2009 (ΦΕΚ 143 Α') ακυρώνονται. Το επίδομα ανεργίας που καταβάλλει ο Ο.Α.Ε.Δ. στους δικαιούχους ανέργους δεν υπόκειται στον φόρο εισοδήματος, αφού το άθροισμα, των λοιπών εισοδημάτων του φορολογουμένου που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις δεν υπερβαίνει τις 30.000 ευρώ ετησίως. Συνεχίζουμε με το άρθρο 5 Κατάργηση αυτοτελούς φορολόγησης τροποποιήσεις συντελεστών, όπου αναφέρει ότι ο συντελεστής που είναι στο άρθρο 11 του Κ.Φ.Ε. από 20% αυξάνεται στο 25%. Επίσης αν γίνει μια μεταβίβαση μια ατομικής εταιρείας ή Ε.Ε. ή Ο.Ε. από γονέα σε παιδί τότε δεν θα έχει φόρο υπεραξίας. Αν όμως έχει ένα πάγιο τότε θα φορολογηθεί με 5% επί το % μεριδίου. Ο συντελεστής που αναφέρεται ότι στην παρ. 6 του άρθρου 13 και για τους παραγράφους 8 και 12 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. είναι αυξήθηκε από 20% σε 25%. Το δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε. αλλάζει όπως για τις πρώτες 60.000 δεν φορολογούνται ενώ άνω των 60.001 έως 100.000 με 10%, μετά έως 150.000 με 20% και άνω των 150.000 με 30% . Για παράδειγμα αν έχουμε αποζημίωση 40.000 τότε δεν πληρώνετε φόρος αν όμως είχαμε 70.000 θα υπόκειται σε φόρο 10%. Ο ανώτερος φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης στον δικαιούχο. Έπειτα βλέπουμε το άρθρο 6 φορολογία εμπορικών επιχειρήσεων όπου θα επισημάνουμε τα πιο σημαντικά κομμάτια, στην παράγραφος 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε. αλλάζει όπως: το συνολικό εισόδημα φορολογείται με 25% εφόσον έχουν αφαιρεθεί τα κέρδη που δεν φορολογούνται, των κερδών τα οποία είναι από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. Πιο συγκεκριμένα για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τα κέρδη που αφορούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας ή κοινωνίας με συντελεστή 20%. Έπειτα το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. αλλάζει όπως τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που έχουν σχέση με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών είναι με τη χρήση συντελεστή 20% στα ακαθάριστα έσοδά τους.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ**

### **5.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1**



Την 02/03/2017 συνίσταται η Ομόρρυθμη Εταιρία με την επωνυμία "ΑΒΓ Ο.Ε " .Την ίδια ημερομηνία η Ο.Ε καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ, όπου έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ:0000000000 και ΑΦΜ :000000000/Δ.Ο.Υ Ψυχικού. Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπορία ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακών συστημάτων. Έδρα της εταιρίας οριστική η Αθήνα του Δήμου Νέου Ψυχικού. Συμμετέχουν δυο ομόρρυθμα μέλη ο Α και ο Μ με ποσοστά συμμετοχής 50% στα κέρδη , στο κεφάλαιο και στις ζημιές. Στο καταστατικό ορίζεται ο υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού στο 5%. Η εταιρεία κλείνει διαχειριστική χρήση κάθε 31η Δεκεμβρίου. Απασχολεί δέκα άτομα. Τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα με τα παρακάτω οικονομικά της στοιχεία:

Τα αποθέματα έναρξης της χρήσης 2018 αντιστοιχούν στις 85.000 ευρώ.

Η εταιρεία έχει ενδοκοινοτικές απόκτησης από την Γερμανία 97.000 ευρώ και εισαγωγές από τρίτες χώρες, συγκεκριμένα από το Τουρκία 23.000ευρώ.

Εμφάνισε πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικών 731.000 ευρώ, όπου δεν περιλαμβάνονται έσοδα ύψους 10.000 ευρώ τα οποία παραδοθήκαν την 21/12/2017 και το σχετικό τιμολόγιο εκδόθηκε 15/01/2018 με ημερομηνία 15/01/2018, No 1.

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικών ανέρχονται στις 109.000 ευρώ.

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού αντιστοιχούν στις 75.000 ευρώ, ενώ οι αμοιβές διαχειριστών ανέρχονται στις 24.000ευρώ.

Τα έξοδα φωτισμού, ύδρευσης, τηλεπικοινωνιών κ.τ.λ, αντιστοιχεί στο ποσό των 90.800 ευρώ.

Τα διάφορα έξοδα ανέρχονται στα 89.000 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου το τέλος επιτηδεύματος 1.000 ευρώ , οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες 1,550 ευρώ και το πρόστιμο 250 ευρώ).

Το ΕΦΚΑ των εταίρων είναι 16.200 ευρώ. Από το ποσό των 16.200 ευρώ καταβλήθηκε εκπρόθεσμα το ποσό των 14.000 ευρώ, η διάφορα ύψους 2.200 ευρώ καταβλήθηκε εκπρόθεσμα την 01/02/2018.

Η επιχείρηση ίδιο χρησιμοποιεί ακίνητο για της ανάγκες της επιχειρηματικής δραστηριότητας αντικειμενικής αξίας 340.000 ευρώ.

Οι αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων ανέρχονται στις 13.000 ευρώ.

Τόκοι και έξοδα ανέρχονται στα 7.000 ευρώ.

Η εταιρεία κατά το έτος 2017 εμφάνισε κέρδη και η προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το έτος 2017 ανέρχεται στις 45.000ευρώ.

Την 29/09/2018 η επιχείρηση πληρώνει ΕΝΦΙΑ ύψους 2.000 ευρώ .

Η επιχείρηση την 01/09/2018 αναγνώρισε τιμολόγιο Νο 2 για την χρήση λογισμικού από την ΑΛΦΑ Α.Ε συνολικού ύψους 1.488 ευρώ (συμπεριλαμβανόμενου ΦΠΑ 24%) το οποίο άφορα περίοδο 01/09/2018 έως 31/08/2019.

Η επιχείρηση την 01/07/2018 αναγνώρισε ασφάλιστρα πυρός συνολικού ύψους 2.000 ευρώ που αφορούν περίοδο 01/07/2018 έως 30/06/2019.

Η επιχείρηση την 29/11/2018 αναγνώρισε και πλήρωσε τέλη κυκλοφορίας του έτους 2019 συνολικού ύψους 1.000 ευρώ.

Κατά την 31/12/2018 η εταιρεία κάνει υποχρεωτικά φυσική απογράφη των αποθεμάτων της από την οποία προκύπτει πραγματικό τελικό απόθεμα χρήσης 115.000 ευρώ.

Με βάση τα ανωτέρω ζητείται να γίνει:

α) χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων,

β)να καταρτιστεί πίνακας συμφωνίας λογιστικής και φορολογικής βάσης των στοιχείων εσόδων και εξόδων της περιόδου2018,

γ) να υπολογιστεί το ποσό των φορολογητέων κερδών , του φόρου εισοδήματος και των καθαρών λογιστικών κερδών της περιόδου,

δ) να σχηματιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και,

ε) να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3 και Ν (κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων).

## ΛΥΣΗ

α) Χρονική τακτοποίηση εσόδων και εξόδων.

- Η επιχείρηση την 15/01/2018 εξέδωσε τιμολόγιο ύψους 10.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% για εμπορεύματα τα οποία παραδόθηκαν στον πελάτη 21/12/2017. Βάση της αρχής του δεδουλευμένου το ποσό των 10.000 ευρώ πρέπει να συμπεριληφθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων της κλειόμενης περιόδου 01/01/2017 -31/12/2017.

οι εγγραφές στα βιβλία των περιόδων 2017 και 2018 είναι:

### Εγγραφή στα βιβλία2017

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έσοδα	ΦΠΑ
15/01/2018	Λ.Σ #1	δουλευμένα έσοδα 2017	10.000	0

### Εγγραφή στα βιβλία2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έσοδα	ΦΠΑ
15/01/2018	Τιμ Νο 1	Πελάτης Α	10.000	2.400
15/01/2018	Λ.Σ#1	Μεταφορά σε έσοδα 2017	-10.000	0

➤ Η πώληση στον πελάτη Α θα εμφανιστεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών -προμηθευτών 2018 και στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 1ου τριμήνου του 2018.

· Το τιμολόγιο Νο 2 αφορά περίοδο 01/09/2018-31/08/2019.

Όπου η καθαρή αξία του τιμολογίου είναι:  $1.488/1,24 = 1.200$  ευρώ και το ΦΠΑ 24% είναι 288ευρώ.

Χρήση 2018: 01/09/2018-31/12/2018 είναι 4 μήνες

$1.200 * 4/12 = 400$  ευρώ αντιστοιχούν για το 2018.

Χρήση 2019: 01/01/2019-31/08/2019 είναι 8 μήνες

$1.200 * 8/12 = 800$  ευρώ αντιστοιχούν για το 2019.

### Εγγραφή στα βιβλία 2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έξοδα	ΦΠΑ
01/09/2018	Τιμ Νο 2	ΑΛΦΑΑ.Ε	1.200	288
31/12/2018	Λ.Σ#2	Μεταφορά σε δαπάνες 2019	-800	0

#### Εγγραφή στα βιβλία 2019

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έξοδα	ΦΠΑ
01/01/2019	Λ.Σ #2	Μεταφορά δαπάνες από το 2018	800	0

➤ Ο ΦΠΑ ποσού 288 ευρώ συμψηφίζεται στην περιοδική δήλωση του 3ου τριμήνου του 2018.

-Ασφάλιστρα πυρός αφορούν την περίοδο 01/07/2018-30/06/2019.

Χρήση 2018: 6 μήνες και αντιστοιχούν 1.000 ευρώ.

Χρήση 2019: 6 μήνες και αντιστοιχούν 1.000 ευρώ.

#### Εγγραφή στα βιβλία 2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έξοδα	ΦΠΑ
01/07/2018	Ασφαλ. συμβ.	Ασφ. Πυρός	2.000	0
31/12/2018	Λ.Σ #3	Μεταφορά δαπάνες 2019	-1.000	0

**Εγγραφή στα βιβλία 2019**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Παραστατικό</b>	<b>Αιτιολογία</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>ΦΠΑ</b>
01/01/2019	Λ.Σ#3	Μεταφορά δαπάνες από το 2018	1.000	0

- Τέλη κυκλοφορίας 2019

**Εγγραφή στα βιβλία 2018**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Παραστατικό</b>	<b>Αιτιολογία</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>ΦΠΑ</b>
20/11/2018	Τέλη κυκλ.#	Τέλη κυκλοφορίας 2019	1.000	0
31/12/2018	Λ.Σ#4	Μεταφορά σε δαπάνες 2019	-1.000	0

**Εγγραφή στα βιβλία 2019**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Παραστατικό</b>	<b>Αιτιολογία</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>ΦΠΑ</b>
01/01/2019	Λ.Σ #4	Μεταφορά σε δαπάνες 2018	1.000	0

- Τέλος επιτηδεύματος

**Εγγραφή στα βιβλία 2018**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Παραστατικό</b>	<b>Αιτιολογία</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>ΦΠΑ</b>
31/12/2018	Λ.Σ #5	Τέλος επιτηδεύματος 2018	1.000	0

-Αποσβέσεις

**Εγγραφή στα βιβλία 2018**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Παραστατικό</b>	<b>Αιτιολογία</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>ΦΠΑ</b>
31/12/2018	Λ.Σ #6	Αποσβέσεις παγίων 2018	13.000	0

- ΕΝΦΙΑ

#### Εγγραφή στα βιβλία 2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έξοδα	ΦΠΑ
02/09/2018	Λ.Σ.# 7	ΕΝΦΙΑ 2018	2.000	0

- Με βάση το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 39 του νόμου 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου προκύπτει εισόδημα από την ίδιο-χρησιμοποίηση το οποίο τεκμαίρεται ότι συνιστάτε στο 3 % της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

- Επόμενος,  $340.000 * 3 \% = 10.200$  ευρώ το τεκμαρτό μέσο από ίδιο-χρησιμοποίηση. Η ίδιο-χρησιμοποίηση γης ή ακινήτου οδηγεί σε αποτέλεσμα αδιάφορο για τις επιχειρήσεις (τεκμαρτό έσοδο-τεκμαρτό έξοδο).

#### Εγγραφή στα βιβλία 2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έσοδα	ΦΠΑ
31/12/2018	Λ.Σ# 8	Ίδιο-χρησιμ.(έσοδο)	10,200	0
31/12/2018	Λ.Σ# 8	Ίδιο-χρησιμ.(μηδενισμός)	-10,200	0

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έξοδα	ΦΠΑ
31/12/2018	Λ.Σ# 8	Ίδιο-χρησιμ.(έξοδο)	10,200	0
31/12/2018	Λ.Σ# 8	Ίδιο-χρησιμ.(μηδενισμός)	-10,200	0

- Οι αμοιβές για τα καθήκοντα διαχείρισης και εκπροσώπησης που καταβάλλονται στους διαχειριστές Ο.Ε, Ε.Ε και αστικών εταιρειών για της υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητα τους, αυτή χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία για τους δικαιούχους και εκπίπτουν φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα.

**β) Πίνακας Συμφωνίας Λογιστικής – Φορολογικής Βάσης**

Περιγραφή	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Διαφορές	
			Μόνιμες	Προσωρινές
Κύκλος εργασιών	850.000	850.000		
Κόστος πωληθέντων και έξοδα	-390.000	-390.000		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-75.000	-75.000		
ΕΦΚΑ εταιρών	-16.200	-14.000		2.200
Αμοιβές διαχειριστών	-24.000	-24.000		
Έξοδα φωτισμού, ύδρευσης, τηλεπικοινωνίες κτλ.	-90.800	-90.800		
Διαφορά έξοδα	-89.000	-86.200	2.800	
Αποσβέσεις	-13.000	-13.000		
Ίδιο-χρησιμοποίηση (έσοδα)		10.200	10.200	
Ίδιο-χρησιμοποίηση (έξοδα)		-10.200	-10.200	
Τόκοι και συναφή έξοδα	-7000	-7000		
Σύνολο	145.000	150.000	2.800	2.200

**γ) Λογιστικό Αποτέλεσμα**

· Λογιστικά κέρδη:145000

· Φορολογικά κέρδη:150000

· Κόστος Πωληθέντων = Αποθέματα έναρξης + Αγορές χρήσης - Αποθέματα λήξης = 85.000  
+420.000 – 115.000 =  
= 390.000

· Μικτό κέρδος = πωλήσεις – κόστος πωληθέντων =  
= 850.000 – 390.000  
= 460.000

· Αποτέλεσμα περιόδου προ φόρων = μικτό κέρδος – δαπάνες =  
=460.000-315.000

=145.000

- Φόρος εισοδήματος κερδών = φορολογικά κέρδη \* φορολογικός συντελεστής  
= 145000 \* 29 %  
= 43500

➤ Το ποσό του φόρου εισοδήματος επειδή είναι στοιχείο της κατάστασης αποτελεσμάτων (εξόδων), πρέπει να γίνει εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία.

### Εγγραφή στα βιβλία 2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Έξοδα ΦΠΑ
31/12/2018	Λ.Σ#9	Φόρος εισοδήματος περιόδου 2018	43.500

-πληρωτέος φόρος=φόρος εισοδήματος 2018+προκαταβολή φόρου εισοδήματος 2019–  
προκαταβολή φόρου εισοδήματος 2017–τέλος επιτηδεύματος  
= 145000 \* 29 % + (43500 \* 100 %) - 45000 - 1000  
= 43500 + 43500 - 45000 – 1000  
=43000

➤ Η πληρωμή του φόρου για το έτος 2018 ανέρχεται στις 43.000 ευρώ. Ο εκπρόσωπος της εταιρείας ή και τα μέλη της με την Ταυτότητα Οφειλής μπορεί να πληρωθεί μέρος ή το σύνολο αυτής, κάνοντας χρήση των τρόπων πληρωμής που διαθέτει η Α.Α.Δ.Ε, με κάρτα ή με τις συνεργαζόμενες Τράπεζες και τα ΕΛΤΑ. Η πληρωμή μπορεί να γίνει μέχρι και πέντε δόσης. Η πρώτη δόση αντιστοιχεί στα 8.600 ευρώ και θα πρέπει να εξοφληθεί μέχρι 30/08/2019 και οι επόμενες τέσσερις δόσεις με το ίδιο ποσό θα πρέπει να διευθετηθούν μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων μηνών (Σεπτέμβριος, Οκτώβριος, Νοέμβριος, Δεκέμβριος). Η καθυστέρηση πληρωμής του ποσού συνεπάγεται τις νόμιμες επιβαρύνσεις με βάση το άρθρο 53 του Ν.4174/2013).

· Τακτικό αποθεματικό= καθαρά κέρδη \* 5% =145.000 \*5%=7.250

➤ Επειδή η επιχείρηση τηρεί απλογραφικά βιβλία δεν χρειάζεται να γίνει σχετική λογιστική εγγραφή για την απεικόνιση του τακτικού αποθεματικού. Εάν τηρούσε διπλογραφικά βιβλία τότε θα χρεωνόταν τα κέρδη προς διάθεση και θα πιστωνόταν το τακτικό αποθεματικό και το υπόλοιπο κερδών εις νέο.

· Κέρδη προς διάθεση = καθαρά κέρδη – φόρος που αναλογεί – τακτικό αποθεματικό=145.000-43.500-7.250=94.250



- Κέρδη φορολογούμενα ( προ φόρου)=καθαρά κέρδη – τακτικό αποθεματικό=  
 =145.000 – 7.250 =137.750

**δ) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 31/12/2018 (κατά είδος)**

Κύκλος εργασιών	850000
Λοιπά συνήθη έσοδα	0
Μεταβολές αποθεμάτων	30000
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-420000
Παροχές σε εργαζομένους	-75000
Αποσβέσεις ενσωμάτων και αυλών παγίων	-13000
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-220000
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0
Τόκοι και συναφή κονδύλια	-7000
Αποτέλεσμα προ φόρων	= 145000
Φόροι	-43500
Αποτελέσματα μετά φόρων	= 101500



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Α.Α.Δ.Ε.

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΨΥΧΙΚΟΥ 001

Φορολογικό έτος 2018

002 Από 01/01/2018 002 έως 31/12/2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (3)

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003

004

ΑΡΧΙΚΗ 1

02/03/2017

02/03/2017

Κατηγορία βιβλίων (2)	005	Απλογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/>	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα (4)	006	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΟΧΙ		007	1
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011						008	
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφρανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.	3
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4384/2016						011	1
Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ	<input checked="" type="checkbox"/>	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	2	Μικρές αρ.1 παρ.2γ	3
						Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	4
						Μεσαίες	5
						Μεγάλες	6
						Μη ενταγμένες	7

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	020	000000000	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	022	0000000
--------	-----	-----------	---------------------------------------	-----	--	-----	---------

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
------------	--	------------	--	-------	--	--------------	--

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΑΒΓ Ο.Ε

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό		039	Ενεργές Ισοσελίδες Επιχείρησης	042	Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025	10	WWW.ABGOE.gr		abg123@info.gr
Αριθμός μισθωτών	026	8			
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	027				

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014			
Φορολογικό Έτη	2016	2017	2018
Κύκλος Εργασιών		300.000	860.200
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού		6	8

051	Εκχωρήσιμες αλλοδαπές επιχειρήσεις (ΕΑΕ) για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013			
Κριτήρια περ.α' παρ.1 του άρθρου 66 του ν.4172/2013	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό βάσει κριτηρίου περ.α' παραγράφου 1 άρθρ. 66 του ν.4172/2013

037	Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής		
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό

038	Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων			
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών

040	Ενεργό Επαγγελματικό Λογαριασμό Επιχείρησης	
Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (ΠΙΔ)
	****4μηφία	

041	Ενεργά Τερματικά POS	
Ημ/νία Υπογραφής/Ενεργητ. Σύμβασης	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (ΠΙΔ)	Πάροχος Υπηρεσίας Αποδοχής Πράξεων Πληρωμής (acquirer)
EUROBANK ERGASIAS A.E.	***000	000000

Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών					
Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>
Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	044	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>
045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών					
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Url		

Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών						
046	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	047	860.200
Καθαρά Αποτελέσματα	048	145.000

Ιδιότητες προσώπων Εντύπου			
049 Ο δηλών είναι:		050 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
1	Επιχειρηματίας	1	Τον Δηλούντα
2	Αντιπρόσωπος	2	Μισθωτό Λογιστή
<input checked="" type="checkbox"/>	Νόμιμος Εκπρόσωπος	<input checked="" type="checkbox"/>	Λογιστή όχι μισθωτό
4	Αντίκλητος		
5	Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης		
6	Δικ. Συμπαραστάτης		

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (6)							060
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παραχής Ρευστού	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομ/νυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρησ(7)	Ποσό
						1	ΝΑΙ
						2	ΝΑΙ
						3	ΝΑΙ
						4	ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	<b>100</b>	<b>860.200</b>	<b>200</b>		<b>300</b>		<b>400</b>		<b>500</b> <b>860.200</b>
<b>α) Εμπορεύματα</b>										
	Εμπορεύματα έναρξης	<b>101</b>	<b>85.000</b>							
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	<b>102</b>	<b>420.000</b>							
	Απομείωση εμπορευμάτων	<b>103</b>								
	Εμπορεύματα λήξης	<b>104</b>	<b>115.000</b>							
<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>										
	Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	<b>105</b>								
<b>γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>										
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	<b>106</b>	<b>10.200</b>							
<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β+γ)	<b>107</b>	<b>390.000</b>							
<b>Υλικά Παραγωγής</b>										
<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>										
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			<b>201</b>		<b>301</b>				
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼			<b>202</b>		<b>302</b>				
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			<b>203</b>		<b>303</b>				
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			<b>204</b>		<b>304</b>				
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			<b>205</b>		<b>305</b>				
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			<b>206</b>		<b>306</b>				
<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>										
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			<b>207</b>		<b>307</b>				
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			<b>208</b>		<b>308</b>				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			<b>209</b>		<b>309</b>				
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			<b>210</b>		<b>310</b>				
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			<b>211</b>		<b>311</b>				
<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>										
	Λοιπά έξοδα παραγωγής			<b>212</b>						
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			<b>213</b>						
<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>										
<b>α) Υλικά στοιχεία</b>										
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					<b>312</b>				
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼					<b>313</b>				
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					<b>314</b>				
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					<b>315</b>				
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών					<b>316</b>				
<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>										
	Έξοδα παραγωγής					<b>317</b>				
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)					<b>318</b>				
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)					<b>319</b>				
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών							<b>401</b>		
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	<b>120</b>	<b>390.000</b>	<b>220</b>		<b>320</b>		<b>420</b>		<b>520</b> <b>390.000</b>
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	<b>121</b>	<b>460.000</b>	<b>221</b>		<b>321</b>		<b>421</b>		<b>521</b> <b>460.000</b>
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	<b>122</b>		<b>222</b>		<b>322</b>		<b>422</b>		<b>522</b>
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	<b>123</b>	<b>295.000</b>	<b>223</b>		<b>323</b>		<b>423</b>		<b>523</b> <b>295.000</b>
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ'12+Δ'11)	<b>124</b>	<b>165.000</b>	<b>224</b>		<b>324</b>		<b>424</b>		<b>524</b> <b>165.000</b>
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	<b>125</b>	<b>13.000</b>	<b>225</b>		<b>325</b>		<b>425</b>		<b>525</b> <b>13.000</b>
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	<b>126</b>	<b>152.000</b>	<b>226</b>		<b>326</b>		<b>426</b>		<b>526</b> <b>152.000</b>
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<b>127</b>		<b>227</b>		<b>327</b>		<b>427</b>		<b>527</b>
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<b>128</b>	<b>7.000</b>	<b>228</b>		<b>328</b>		<b>428</b>		<b>528</b> <b>7.000</b>
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	<b>129</b>	<b>145.000</b>	<b>229</b>		<b>329</b>		<b>429</b>		<b>529</b> <b>145.000</b>
	Ποσοστά μικτού κέρδους	<b>130</b>	<b>16,86</b>	<b>230</b>		<b>330</b>		<b>430</b>		<b>530</b> <b>16,86</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ											
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ			Διαφορές				
						Θετικές	Αρνητικές				
ενώματα πάγια	700			708		716		724			
άυλα στοιχεία	701			709		717		725			
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702			710		718		726			
προβλέψεις	703			711		719		727			
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704			712		720		728			
λοιπές διαφορές παθητικού	705			713		721		729			
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	▼ 706			714		722		730			
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	▼ 707	16.200		715	14.000	723	2.200	731			
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						732	2.200	733			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο		
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	145.000	240		340		440		540	145.000	
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	2.200	241		341		441		541	2.200	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142		242		342		442		542		
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>(10)</sup>	143	2.800	243		343		443		543	2.800	
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144		244		344		444		544		
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145		245		345		445		545		
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146		246		346		446		546		
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 άρθρ.4 ν. 3522/2006)	147		247		347		447		547		
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβιβασιμής αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) <sup>(13)</sup>	148		248		348		448		548		
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149		249		349		449		549		
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν. 4172/2013)	150		250		350		450		550		
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151		251		351		451		551		
(ιγ) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ.10 άρθρου 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	156		256		356		456		556		
(ιδ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισοφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	157		257		357		457		557		
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ)</b>	152	150.000	252				452		552	150.000	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>					352				553		
<b>Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013<sup>(14)</sup></b>							453		554		
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>		150.000							555	150.000	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Z1	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	160	860.200	260		360		460		560	860.200
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	▼ 161	860.200	261		361		461		561	860.200
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362		462		562	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363		463		563	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464		564	
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465		565	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366		466		566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367		467		567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368		468		568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369		469		569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370		470		570	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
Z2	Σύνολο Εξόδων	180	315.000	280		380		480	580	315.000
	Παροχές σε εργαζόμενους	▼ 181	115.200	281		381		481	581	115.200
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482	582	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483	583	
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484	584	
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	▼ 185	179.800	285		385		485	585	179.800
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	7.000	286		386		486	586	7.000
	Αποσβέσεις	187	13.000	287		387		487	587	13.000
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288		388		488	588	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489	589	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490	590	

Z3 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία										
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495	595	
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196		296				496	596	
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297				497	597	
	Πωλήσεις Παγίων	▼ 800		820		840		860	880	
	Πωλήσεις για λογ/σμιό Τρίτων	▼ 801		821		841		861	881	
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	▼ 802		822		842		862	882	
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	▼ 803		823		843		863	883	
	Λοιπά	▼ 198		298		398		498	598	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013								
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα36, ν.2238/1994)	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
1.			651			661		
2.			652			662		
3.			653			663		
4.			654			664		
	Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup>		650			665		
	αγορές υλικών και παγίων	666		αμοιβές και έξοδα τρίτων	668		διαφορα έξοδα	670
	αμοιβές προσωπικού	667		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018**

Επωνυμία Ομίλου:			
Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.

**900 ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπαιδευσιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπαιδευσιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπαιδευσιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. .... 2019 <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>	Ημερομ. .... 2019 <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>  Α.Φ.Μ. .... Επών. : ..... Όνομ. : ..... Δ/νση : ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..... (17) Αρ. επαγγ. ταυτότ. Λογιστή-Φοροτεχν. : ..... (17) Κατηγορία άδειας : .....	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>  ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ..... (Σφραγίδα και υπογραφή)	<b>Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ</b> Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.  Α.Φ.Μ. .... Επώνυμο: ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....
-------------------------------------	--	---	---





ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ : ΑΒΓ Ο.Ε

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:

ΑΦΜ: 000000000

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
Άρθρο 23 ν. 4172/2013			
1.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ.α' άρθρου 23)	2001	
2.	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρθρου 23)	2002	
3.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ' άρθρου 23)	2003	
4.	Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις (περ.δ' άρθρου 23)	2004	
5.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ.ε' άρθρου 23)	2005	250
6.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	
7.	Φόροι-τέλη που δεν εκπίπτουν (περ.ζ' άρθρου 23)	2007	1000
8.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ. η' άρθρου 23)	2008	
9.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ.θ' άρθρου 23)	2009	
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων	2010	

	(περιπτ.ι' άρθρου 23)		
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	<b>2011</b>	
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ.ιβ' άρθρου 23)	<b>2012</b>	1550
13.	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ. ιγ' άρθρου 23)	<b>2013</b>	
14.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ' άρθρου 23)	<b>2023</b>	
15.	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	<b>2020</b>	
16.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερίσματα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (παρ.4 άρθρου 48)	<b>2014</b>	
17.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες τόκων-Υπο κεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	<b>2015</b>	
18.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	<b>2016</b>	
19.	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	<b>2017</b>	
20.	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχ/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	<b>2018</b>	
21.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	<b>2019</b>	
22.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	<b>2021</b>	
23.	Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν. 2939/2001.	<b>2024</b>	

24.	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007)	<b>2025</b>	
25.	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010)	<b>2026</b>	
.....	.....	.....	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2100</b>	2800

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .....

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (παρ. 3 άρθρου 38 ν.2873/2000)	
ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>

**ΟΥΠΟΧΡΕΟΣ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ**

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ**

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ**

<https://www.eforologistika.gr/ell/news-item/69/Katastasi-Forologikis-Anamorfofis-2019>





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

Φορολογικό Έτος: 1/1/2018-31/12/2018

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
 Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  1  
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  1

Προς την Δ.Ο.Υ.: **ΨΥΧΙΚΟΥ**

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: **ΨΥΧΙΚΟΥ**

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο  
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  649  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  X

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
<b>ΑΒΓ Ο.Ε</b>	<b>ΑΒΓ</b>	<b>000000000</b>
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ
<b>XXXXXX</b>		<b>ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
<b>Αxxx Kxxxx</b>		<b>000000000</b>
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	<b>001</b>	<b>150.000</b>
ή Ζημία	<b>003</b>	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	<b>079</b>	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	<b>995</b>	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	<b>996</b>	

Υπάγεστε:					
<b>652</b>	Στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και εφόσον εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 19 του ν.4384/2016	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2
<b>655</b>	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2
<b>656</b>	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.				
Φόρος που αναλογεί: [521]	<b>150.000</b>	x 29% x 13%	<b>004</b>	<b>43.500</b>
Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013:		x 29% x 13%	<b>080</b>	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)			<b>579</b>	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)			<b>574</b>	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)			<b>575</b>	
<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) - (579) - (574) - (575)]			<b>700</b>	<b>43.500</b> (α)
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση			<b>009</b>	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε			<b>090</b>	<b>0</b>
Φόρος που προκαταβλήθηκε			<b>008</b>	<b>44.500</b>
(-) Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)			<b>052</b>	
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών			<b>111</b>	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)			<b>751</b>	
Φόρος αλλοδαπής			<b>600</b>	
<b>Άθροισμα:</b> (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)			<b>701</b>	<b>45.000</b> (β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό			<b>012</b>	<b>1.500</b> (β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			<b>011</b>	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			<b>014</b>	<b>43.500</b>
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου			<b>006</b>	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			<b>007</b>	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)			<b>911</b>	<b>1.000</b>
<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)			<b>702</b>	<b>1.000</b> (ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			<b>704</b>	<b>43.000</b> (ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό			<b>703</b>	(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012			<b>749</b>	(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			<b>750</b>	(δ) - (ε) - (στ)

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

Έκδοση 1.0 - 2015



<b>I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	860.200
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	145.000
Η ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	2.200
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	147.200
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	2.800
2. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	453	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	150.000
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
8. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459	
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
12. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
14. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752	
15. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
16. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	473	
17. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
18. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
19. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
20. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθ. 66 ν.4172/2013)	478	
21. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	150.000
Ζημία φορολογικού έτους .....	030	



**ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ**

α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379	
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380	
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381	
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>	
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	382	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383	
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384	
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	385	
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386	
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387	
	Κέρδη .....	150.000
	Ζημία .....	338
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078	
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>040</b>	<b>150.000</b>
<b>ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>400</b>	

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.**

1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044	
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχει/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθρ. 62 ν.3982/2011)	099	
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 9 ν. 4171/1961	057	
7. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060	
8. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076	
9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071	
10. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072	
11. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053	
12. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	054	
13. Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ. 10 άρθρο 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	056	
14. ....	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ .....	150.000
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ .....	448
	ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....	100

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ**

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)   950   ΝΑΙ   1   Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):	02/03/2017
1. Φόρος κερδών <b>43.500</b> x 100%	049 43.500
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051 43.500

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ**

Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620

**IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)**

Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578

**V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4399/2016)**

Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	571
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	572
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	573



VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (v.4046/2012)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748
VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθρ. 27 v.4172/2013)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β', ε' και στ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.	000000000	Axxx K xxx	50%	Ο.Μ	68.875	21.750	47.125
2.	000000000	Mxxx K xxx	50%	Ο.Μ	68.875	21.750	47.125
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					137.750	43.500	94.250

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013				
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία				
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθρ. 39 v.4172/2013)	Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%		
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα				
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 v.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακινήτ. περιουσίας)			Κέρδος	Ζημία
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)		
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου				
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές				
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα				
<b>Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα</b>		Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:	B.	Ενοίκια:	
		Μερίσματα:		Μισθοί:	
E	E	Τόκοι:	E	Εργοδοτικές Εισφορές:	
		.....:		Αμοιβές Τρίτων:	
Σ	O	Διαφημίσεις:	E	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:	
		Συνδρομές:		Ανέγερση Ακινήτων:	
O	Δ	Χορηγίες:	O	Δαπάνες Ακινήτων:	
		Επιδότησεις Δημοσίου:		Για πραγματοποίηση σκοπού:	
Δ	A	Λοιπά Έσοδα:	Δ	.....:	
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>		A	<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>



**Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**

**3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

**Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)**

**Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

**Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

**Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

**Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

**Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

**Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)**

α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση	
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.			
2.			
3.			
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>			

**Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

**Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)**

Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>		198



**3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

**Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

a/a	A.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				

**Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)**

a/a	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			

**Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013**

**Πίνακας 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ**

a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νια κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							

**Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013**

1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
2. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
3. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
4. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

ΝΑΙ 1

Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ		
Ποσό εισπραττόμενων κερδών		Π
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης		Ο
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή		Σ
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	__/__/__	Α

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΓΠΣ - ΔΙΟΣΕΝΥ

**ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ**  
 Έγινε έκπτωση για ποσό:  
 Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:  
 Ημ/νία:  
**Ο Ενεργήσας την έκπτωση**

**Παραλήφθηκε:**  
 Εμπρόθεσμα:  
 Εκπρόθεσμα:  
 Μήνες Εκπρ.:  
 Ημ/νία:  
**Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):**

**Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος**  
 Επώνυμο:  
 Όνομα:  
 Δ/νση:  
 Α.Φ.Μ.:  
 Ημ/νία:  
**Ο Δηλών**

**Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου**  
 Επώνυμο:  
 Όνομα:  
 Δ/νση:  
 Α.Φ.Μ.:  
 Δ.Ο.Υ.:  
 Αρ.επαγγελμ.ταυτότητας Λογιστή - Φοροτεχνικού:  
 Κατηγορ.:  
 Ημ/νία:  
**Ο Δηλών**

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 25 Ιανουαρίου 2019

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ



## 5.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ2

Την 01/02/2018 οι Χ και Ψ συστήνουν ομόρρυθμη εταιρία με την επωνυμία "Λιανικό εμπόριο ειδών διατροφής" με διακριτικό τίτλο "Χ & Ψ Ο.Ε", με βάση την υπ' αριθμ: 6050/2018 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου Αθηνά Α. Αγγέλου. Την ίδια ημερομηνία η Ο.Ε καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ, όπου έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ: 0000000000 και Α.Φ.Μ:000000000/ Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών. Σκοπός της εταιρείας είναι το λιανικό εμπόριο ειδών διατροφής και γενικά. Έδρα της εταιρείας ορίστηκε η Αθήνα του Δήμου Κυψέλης (Σπετσών90), όπου νοικιάζει ένα επαγγελματικό χώρο με μηνιαίο μίσθωμα 600 ευρώ και απασχολεί οκτώ εργαζομένους. Το εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε ανέρχεται στις 50.000ευρώ, από το οποίο ο Χ καλύπτει το 40% σε μετρητά και ο Ψ το 60% σε μηχανήματα και έχει από τιμή θειαπότους εταίρους στο ποσό των 30.000 ευρώ. Ο κάθε εταίρος συνεισφέρει στα κέρδη και στις ζημίες με το αντίστοιχο ποσοστό. Η επιχείρηση τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα και κλείνει διαχειριστική χρήση κάθε 31η Δεκεμβρίου. Κατά την χρήση 2018 πρόέκυψαν τα παρακάτω δεδομένα:

Πωλήσεις εμπορευμάτων	180000
Επιστροφές πωλήσεων	10000
Έσοδα από ίδιο χρησιμοποίηση ακίνητων	8000
Έσοδα από επιχορηγήσεις (ΕΣΠΑ)	5000
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	500
Ζημίες από πώληση παγίων	8000
Ζημία από πώληση συναλλαγματικές διαφορές	500
Κέρδη από πώληση μετοχών	7000
Αγορές εμπορευμάτων	130000
Επιστροφές αγορασθέντων αγαθών	10000
Μισθοδοσία προσωπικού	12000
Παροχές σε είδος στο προσωπικό	1200
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	2000
Αποσβέσεις παγίων	12000
Τόκοι και συναφή έξοδα	1500
Λοιποί φόροι και τέλη	1500
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	1000



Λοιπές προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	3000
Τέλος επιτηδεύματος (ετήσιο)	1000
Τεκμαρτό ενοίκιο λόγο ίδιο χρησιμοποίησης	8000
Διάφορα λοιπά έξοδα (τα 6600 αφορούν ενοίκια της χρήσης)	20000
ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος από ΦΠΑ εκρών (εκ των οποίων τα 1000 είναι μη εκπιπτόμενος από την φορολογία εισοδήματος )	3500
Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων ( εκ των οποίων τα 2000 δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	7000
Δαπάνες ψυχαγωγίας ( εκ των οποίων τα 500 δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	2500
Ασφαλιστικές εισφορές (τα 7000 αφορούν δόσεις εισφορών και τα 1500 δεν αναγνωρίζονται φορολογικά)	17500

Κατά την 31/12/2018 η εταιρία κάνει υποχρεωτικά φυσική απογραφή των αποθεμάτων της από την οποία προκύπτει πραγματικό τελικό απόθεμα χρήσης 20.000 ευρώ. Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- α) Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές,
- β) Να καταρτιστεί πίνακας με την φορολογική και λογιστική βάση των στοιχείων εσόδων και εξόδων της περιόδου,
- γ) Να σχηματιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ,
- δ) Να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος,
- ε) Να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3 και Ν κατά το οικονομικό έτος 2019.

α) Λογιστικές εγγραφές

Ημερομηνία	Λογαριασμοί	Χρεωστικό	Πιστωτικό
01/02/2018	33 Χρεώστες διάφοροι		
	33.03 Εταίροι λογ/μός κάλυψης	50.000	
	κεφαλαίου		
	33.03.01 Εταίρος Χ(20.000)		
	33.03.02 Εταίρος Ψ(30.000)		
	40Κεφαλαίο		
	40.06Εταίρικόκεφαλαίο		50.000

40.06.01 Εταίρος Χ(20.000)

40.06.02 Εταίρος Ψ(30.000)

Αιτιολογία : κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους.

Ημερομηνία	Λογαριασμοί	Χρεωστικό	Πιστωτικό
01/02/2018	38 Χρηματικά διαθέσιμα		
	38.00 Ταμείο	30.000	
	38.00.00 Ταμείο (30.000)		
	33 Χρεώστες διάφοροι		
	33.04 Οφειλόμενο κεφαλαίο		30.000
	33.04.01 Εταίρος Χ (30.000)		

Αιτιολογία : καταβολή εισφοράς του εταίρου Χ.

Ημερομηνία	Λογαριασμοί	Χρεωστικό	Πιστωτικό
01/02/2018	12 Μηχανήματα		
	12.00Μηχανήματα	20.000	
	12.00.00 Μηχανήματα εισφερόμενα		
	33 Χρεώστες διάφοροι		
	33.04 Οφειλόμενο κεφαλαίο		20.000
	33.04.01 Εταίρος Χ (20.000)		

Αιτιολογία : εισφορά μηχανήματος του εταίρου Ψ.

β) Πίνακας λογιστικής και φορολογικής βάσης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
			Μόνιμες	Προσωρινές
Πωλήσεις εμπ/ων	180000	180000		
Επιστροφές εμπ/ων	10000	10000		
Έσοδα από ιδιοχ/ση ακίνητων		8000	8000	
Έσοδα από επιχορήγηση ΕΣΠΑ	5000	5000		
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	500	500		
Ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές	8000	8000		

Κέρδη από πώληση μετοχών	500	500		
Αγορές χρήσης-τελικό απόθεμα	7000	7000		
Επιστροφές αγορασθέντων αγαθών	110000	110000		
Μισθοδοσία προσωπικού	12000	12000		
Παροχές σε είδος στο προσωπικό	1200	1200		
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	2000	2000		
Αποσβέσεις παγίων	12000	12000		
Τόκοι και συναφή έξοδα	1500	1500		
Διάφορα λοιπά έξοδα	20000	20000		
ΦΠΑ μη εκπιπτόμενο	3500	2500	1000	
Δαπάνες ψυχαγωγίας	2500	2000	500	
Λοιποί φόροι και τέλη	1500	1500		
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	1000		1000	
Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων	7000	5000	2000	
Λοιπές προσωπικές δαπάνες	3000		3000	
Τεκμαρτά ενοίκια λόγω ιδιοχ/σης		8000	8000	
*Τέλος επιτηδεύματος	916.67		916.67	
**Ασφαλιστικές εισφορές εταίρων	10500	16000	5500	
Σύνολα	-4616.67	-1700	2916.67	

\*Σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν.3986/2011: " Το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως, για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους.'

Επειδή η επιχείρηση Χ & Ψ Ο.Ε έκανε έναρξη δραστηριότητας 01/02/2018 το τέλος επιτηδεύματος υπολογίζεται στο ποσό των 916,67 ευρώ.

$1000/12=83,33$  το μήνα. Άρα για τους έντεκα μήνες δραστηριότητας της επιχείρησης το τέλος επιτηδεύματος ανέρχεται στα 916,67ευρώ.

\*\*Λογιστική βάση:  $17.500-7.000=10.500$

Φορολογική βάση:  $17.500-1.500=16.000$

Μόνιμες διαφορές:  $10.500-16.000=-5.500$

#### γ) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 31/12/2018 (κατά είδος)

Κύκλος εργασιών	170000
Λοιπά συνήθη έσοδα	5000
Μεταβολές αποθεμάτων	20000
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	120000
Παροχές σε εργαζομένους	13200
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων	12000
Λοιπά έξοδα και ζημίες	60416.67
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7000
Τόκοι και συναφή κονδύλια	1000
Αποτελέσματα προ φόρων ( ζημία)	-4616.67

δ)Επειδή η επιχείρηση εμφανίζει ζημία (4.616,67 )ευρώ δεν υπολογίζεται φόρος εισοδήματος επί το 29%.

·Κόστος Πωληθέντων=Αποθέματα έναρξης+Αγορές χρήσης-Αποθέματα λήξης=0+  
 $120000 - 20000 = 100000$

· Μικτό αποτέλεσμα = πωλήσεις – κόστος πωληθέντων =  $170000 - 100000 = 70000$

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ  001

**Φορολογικό έτος 2018**

002 Από 01/01/2018<sup>002</sup> έως 31/12/2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ<sup>(1)</sup>  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
 ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ  
 ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ<sup>(3)</sup>  
 ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003  
 004 ΑΡΧΙΚΗ   
 01/02/2018  
 01/02/2018

Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>	005	Απλογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/>	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3
Λοκίτε επιχ. δραστ. και έχουε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	Περ. στ.παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 <sup>(5)</sup>	007	1	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3990/2011	008				008		
Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφανές αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.	3
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4364/2016	011	1			011	1	
Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ	<input checked="" type="checkbox"/>	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	2	Μικρές αρ.1 παρ.2γ	3
		Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β		Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	4	Μεσαίες	5
						Μεγάλες	6
						Μη εντάξιμες	7

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.	020	000000000	Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας	021	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	022	
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα						Επιμελητής Πωλητών αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.	023

ΕΠΩΝΥΜΟ Α'  ΕΠΩΝΥΜΟ Β'  ΟΝΟΜΑ  ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) **X & Ψ Ο.Ε**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β', ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Απασχολούμενο Προσωπικό		039	Ενεργές Ισοσκελίδες Επιχείρησης	042	Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025	8			xy123@info.gr
Αριθμός μισθωτών	026	6			
Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	027				

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014				040	Ενεργεί Επαγγελματικού Λογαριασμού Επιχείρησης	Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών						
Φορολογικά Έτη	2016	2017	2018	Επωνυμία Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (ΤΙΟ)	Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>
Κύκλος Εργασιών			190.500	***4ψηφία			Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	044	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>
Σύνολο Ενεργητικού							045	Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών				
Μέσος Όρος Προσωπικού							Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Υπ		

051	Ελεγχόμενες αλλοδαπές επιχειρήσεις (ΕΑΕ) για τον εφορισμό του αρ.66 του ν.4172/2013	Κατηγορία περ.2 παρ.1 του άρθρου 66 του ν.4172/2013	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό βάσει κριτηρίων περ. α παρ.2 παρ.1 αρ.66 του ν.4172/2013
037	Συνεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό	

041	Ενεργά Τερματικά POS	046	Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών						
Ημέρα Υπογραφή/Ενεργ. Σύμβασης	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (ΤΙΟ)	Πάροχος Υπηρεσίας Αποδοχής Πράξεων Πληρωμής (ισαμίστη)	046	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
eurobank	**000	0000	Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης	Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	047	190.500			
			Καθαρά Αποτελέσματα	048	(4.616,67)				

038	Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων	049	Ιδιότητες προσώπων Εντύπου						
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών	049	Ο δηλών είναι:	050	Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
						1	Επιχειρηματίας	1	Τον Δηλούντα
						2	Αντιπρόσωπος	2	Μισθωτο Λογιστή
						<input checked="" type="checkbox"/>	Νόμιμος Εκπρόσωπος	<input checked="" type="checkbox"/>	Λογιστή όχι μισθωτό
						4	Αντίκλητος		
						5	Εκ/σπής ή Συν. Πτωχευτής		
						6	Δικ. Συμμετοχάτης		

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

060	6.600						
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κέντρο, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μισθώσεως	Ονομαστικό Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Διάρκεια Παραχώρησης <sup>(1)</sup>	Ποσό
Σπέτσων 90	999999999		1/2-31/12/2018		000000000	1	ΝΑΙ
						2	ΝΑΙ
						3	ΝΑΙ
						4	ΝΑΙ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2, ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

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



ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απολογαφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	178.000	200		300		400	500
α) Εμπορεύματα									
	Εμπορεύματα έναρξης	101							
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	120.000						
	Απομείωση εμπορευμάτων	103							
	Εμπορεύματα λήξης	104	20.000						
β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας									
	Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105							
γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)									
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106	8.000						
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107	132.000						
Υλικά Παραγωγής									
α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά									
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201		301			
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202		302			
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303			
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204		304			
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205		305			
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			206		306			
β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη									
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			207		307			
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208		308			
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209		309			
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210		310			
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211		311			
γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής									
	Λοιπά έξοδα παραγωγής			212					
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			213					
Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα									
α) Υλικά στοιχεία									
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					312			
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)					313			
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					314			
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					315			
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών					316			
β) Έξοδα παραγωγής									
	Έξοδα παραγωγής					317			
γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)									
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)					318			
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)					319			
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών							401	
Δ6	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	120	132.000	220		320		420	
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	121	70.000	221		321		421	520
									521
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	12.000	222		322		422	522
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	73.616,67	223		323		423	523
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ'12+Δ'11)	124	9.383,33	224		324		424	524
Δ11	Αποσβέσεις	125	12.000	225		325		425	525
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	(2.616,67)	226		326		426	526
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	500	227		327		427	527
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	1.500	228		328		428	528
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129	(4.616,67)	229		329		429	529
	Ποσοστά μικτού κέρδους	130	(2,6%)	230		330		430	530



ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	Διαφορές		
			Θετικές	Αρνητικές	
ενσώματα πάγια	700	708	716		724
άυλα στοιχεία	701	709	717		725
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702	710	718		726
προβλέψεις	703	711	719		727
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704	712	720		728
λοιπές διαφορές παθητικού	705	713	721		729
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	▼ 706	714	722		730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	▼ 707	715	723		731
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>732</b>		<b>733</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)					
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140 (4.616,67)	240	340	440	540 (4.616,67)
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	241	341	441	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>(10)</sup>	143 2.916,67	243	343	443	543 2.916,67
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.8 άρθρου 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 άρθρ.4 ν. 3522/2006)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Υπερξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1148/1972) <sup>(13)</sup>	148	248	348	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν. 4172/2013)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιγ) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ.16 άρθρου 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	156	256	356	456	556
(ιδ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισοδημάτων για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	157	257	357	457	557
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β+γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ια-ιβ-ιγ-ιδ)	152 (1.700)	252		452	552 (1.700)
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρό εισόδημα περ. σ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup>				453	554
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα	(1.700)				555 (1.700)

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)					
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Z1</b> Σύνολο Εσόδων	160 190.500	260	360	460	560 190.500
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	▼ 161 178.000	261	361	461	561 178.000
Λοιπά συνήθη έσοδα	162 5.000	262	362	462	562 5.000
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163 500	263	363	463	563 500
Πιστωτικές συναλλαγματοικές διαφορές	164	264	364	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170 7.000	270	370	470	570 7.000



ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)							
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	
		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο			
Z2	Σύνολο Εξόδων	180	86.616,67	280	380	480	580
	Παροχές σε εργαζόμενους	181	23.700	281	381	481	581
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282	382	482	582
	Χρωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283	383	483	583
	Ζημιές από διάθεση-αποουρηση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184		284	384	484	584
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	49.916,67	285	385	485	585
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	1.000	286	386	486	586
	Αποσβέσεις	187	12.000	287	387	487	587
	Αουνηθή έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288	388	488	588
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289	389	489	589
	Φόρος Εισοδήματος	190		290	390	490	590

Z3 Λοιπά Πληροφορικά Στοιχεία							
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295	395	495	595
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196		296		496	596
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297		497	597
	Πωλήσεις Παγίων	800		820	840	860	880
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων	801		821	841	861	881
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802		822	842	862	882
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803		823	843	863	883
	Λοιπά	198		298	398	498	598

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ** (15) παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013

α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμεταπώνυμο συμβολαίουγράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κα39, ν.2238/1994)	Συντίσσης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			651	656		661
2.			652	657		662
3.			653	658		663
4.			654	659		664
			<b>655</b>	<b>660</b>		<b>665</b>
	Διαφορά κερδών (16)	650				
	αγορές υλικών και παγίων	666	αμοιβές και έξοδα τρίτων	668	διάφορα έξοδα	670
	αμοιβές προσωπικού	667	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018**

Επωνυμία Ομίλου:			
Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.

**900 ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μιστές)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000 ευρώ (Για μιστές, εμπόρους και εκπληκτισιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μιστές, εμπόρους και εκπληκτισιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μιστές, εμπόρους και εκπληκτισιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. .... 2019 <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>	Ημερομ. .... 2019 <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>  Α.Φ.Μ. 090 ..... Επώνυμ. : ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..... 091 (17) Αρ. επαγ. ταυτοτ. Λογιστη-Φοροτεχν. : ..... 092 (17) Κατηγορία άδειας : .....	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>  093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή)	<b>Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ</b> Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.  Α.Φ.Μ. 094 ..... Επώνυμο : ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....
-------------------------------------	---	--	---





ΕΠΩΝΥΜΙΑΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: Χ & Ψ Ο.Ε  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:  
ΑΦΜ: 000000000  
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

A/A (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
Άρθρο 23 ν. 4172/2013			
1.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ.α' άρθρου 23)	2001	
2.	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρθρου 23)	2002	
3.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ' άρθρου 23)	2003	-5500
4.	Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις (περ.δ' άρθρου 23)	2004	
5.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ.ε' άρθρου 23)	2005	1000
6.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	
7.	Φόροι-τέλη που δεν εκπίπτουν (περ.ζ' άρθρου 23)	2007	1916.67
8.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ. η' άρθρου 23)	2008	
9.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ.θ' άρθρου 23)	2009	
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περιπτ.ι' άρθρου 23)	2010	
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011	500
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ.ιβ' άρθρου 23)	2012	3000

13.	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ. ιγ' άρθρου 23)	<b>2013</b>	
14.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ' άρθρου 23)	<b>2023</b>	
15.	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	<b>2020</b>	2000
16.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερίσματα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (παρ.4 άρθρου 48)	<b>2014</b>	
17.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες τόκων-Υπο κεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	<b>2015</b>	
18.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	<b>2016</b>	
19.	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	<b>2017</b>	
20.	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχ/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	<b>2018</b>	
21.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	<b>2019</b>	
22.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	<b>2021</b>	
23.	Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν. 2939/2001.	<b>2024</b>	
24.	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007)	<b>2025</b>	
25.	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010)	<b>2026</b>	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2100</b>	2916.67

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .....

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (παρ. 3 άρθρου 38 ν. 2873/2000)	
ΝΑΙ	_____

**ΟΥΠΟΧΡΕΟΣ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ**

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ**

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ**

<https://www.eforologistika.gr/ell/news-item/69/Katastasi-Forologikis-Anamorfosis-2019>



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

Φορολογικό Έτος: 1/1/2018-31/12/2018

Αριθμός Δήλωσης:

Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  1

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  1

Προς την Δ.Ο.Υ.: ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  649  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	
ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ	Χ & Ψ Ο.Ε	000000000
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ, ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ
ΣΠΕΤΣΩΝ 90, ΑΘΗΝΑ		Ο.Ε

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		
Χxxxx Τxxx		000000000
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ, ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

**Φορολογητέα Αποτελέσματα:**

Φορολογητέα Κέρδη	001	
ή Ζημία	003	1.700
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

**Υπάγεστε:**

652	Στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 19 του ν.4384/2016	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> 2
655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν.4172/2013)	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> 2
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν.4172/2013)	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> 2

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.**

Φόρος που αναλογεί: [521]	-	x 29% x 13%	004	
Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013:		x 29% x 13%	080	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)			579	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)			574	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθρ. 43 και παρ. Β2 άρθρ. 44 ν.4030/2011)			575	
<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) - (579) - (574) - (575)]			700	0 (α)
(-)				
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση			009	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε			090	
Φόρος που προκαταβλήθηκε			008	
Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)			052	
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών			111	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθρ. 3 ν.4046/2012)			751	
Φόρος αλλοδαπής			600	
<b>Άθροισμα:</b> (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)			701	0 (β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό			012	(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			011	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			014	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου			007	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρ. 31 ν.3986/2011)			911	916,67
<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)			702	916,67 (ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			704	916,67 (ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό			703	(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθρ. 3 ν.4046/2012			749	(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			750	(δ) - (ε) - (στ)

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

Έκδοση 1.0 - 2015



<b>I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	190.500
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	
Η ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	4.616,67
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	2.916,67
2. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	453	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	1.700
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθρ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 &13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
8. Τόκο ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459	
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθρ. 46 ν.4172/2013)	468	
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
12. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθρ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
14. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθρ. 45 ν.4172/2013	752	
15. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
16. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
17. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
18. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
19. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
20. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθρ. 66 ν.4172/2013)	478	
21. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	
Ζημία φορολογικού έτους .....	030	1.700



**ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ**

α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379	
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380	
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381	
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>	

1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	382	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383	
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384	
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	385	
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386	
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387	
Κέρδη .....	038	
Ζημία .....	338	1.700
Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	400	1.700

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.**

1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044	
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχεισεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθρ. 62 ν.3982/2011)	099	
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 9 ν. 4171/1961	057	
7. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060	
8. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076	
9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071	
10. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072	
11. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053	
12. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	054	
13. Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ. 10 άρθρο 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	056	
14. ....	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ .....	048	
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ .....	448	1.700
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....	100	

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ**

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):	01/02/2018
1. Φόρος κερδών _____ x 100%	049				0
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050				
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051				0

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ**

Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620

**IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)**

Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578

**V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4399/2016)**

Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	571
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	572
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	573



VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (v.4046/2012)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748
VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 v.4172/2013)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β', ε' και στ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταιρών / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.	000000000	Χχχχχ Τχχχ	40%	Ο.Μ			
2.	000000000	Ψχχχ Κχχχ	60%	Ο.Μ			
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
ΣΥΝΟΛΑ					0	0	0

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013				
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία				
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 v.4172/2013)	Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%		
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα				
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 v.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Κέρδος	Ζημία
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)		
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου				
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές				
ΣΥΝΟΛΟ				
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα				
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα		Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:
Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων				
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:	Β.	Ενοίκια:
		Μερίσματα:		Μισθοί:
Ε	Αξίες	Τόκοι:	Ε	Εργοδοτικές Εισφορές:
		.....:		Αμοιβές Τρίτων:
Σ	Ο	Διαφημίσεις:	Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
		Συνδρομές:		Ανέγερση Ακινήτων:
Δ	Α	Χορηγίες:	Ο	Δαπάνες Ακινήτων:
		Επιδοτήσεις Δημοσίου:		Διαπάνες Ακινήτων:
Α	Α	Λοιπά Έσοδα:	Δ	Για πραγματοποίηση σκοπού:
		Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:		.....:
			Α	Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:



Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
<b>Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			
<b>Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			
<b>Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών</b>					
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			
<b>Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			
<b>Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			
<b>Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)</b>					
a/a	Τόκοι Απαλλασσόμενοι		Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση		
			Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			
<b>Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)</b>					
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			
<b>Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)</b>					
Είδος Εισοδήματος				Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)				200	
Δωρεάν Παραχώρηση				209	
Ίδιοχρησιμοποίηση				210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.				211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών				215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)				199	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				<b>198</b>	



**3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

**Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				

**Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)**

α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			

**Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013**

**Πίνακας 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							

**Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013**

1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
2. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
3. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
4. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

ΝΑΙ	1
-----	---

Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ		
Ποσό εισπραττόμενων κερδών		Π
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης		Ο
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή		Σ
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	___/___/___	Α

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΓΠΣ - ΔΙΟΣΕΛΥ

<p align="center"><b>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</b></p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό: Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.: Ημ/νία:</p> <p align="center"><b>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</b></p>	<p><b>Παραλήφθηκε:</b></p> <p>Εμπρόθεσμα: Εκπρόθεσμα: Μήνες Εκπρ.: Ημ/νία:</p> <p align="center"><b>Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):</b></p>	<p align="center"><b>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</b></p> <p>Επώνυμο: Όνομα: Δ/νση: Α.Φ.Μ.: Ημ/νία:</p> <p align="center"><b>Ο Δηλών</b></p>	<p align="center"><b>Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου</b></p> <p>Επώνυμο: Όνομα: Δ/νση: Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.: Αρ. επαγγελμ. ταυτότητας Λογιστή-Φοροτεχνικού: Κατηγορ.: Ημ/νία:</p> <p align="center"><b>Ο Δηλών</b></p>
---	--	--	---

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 25 Ιανουαρίου 2019  
Ο Διοικητής  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Συμπερασματικά από την εργασία μας διατυπώσαμε αρχικά μια σημαντική διάκριση φόρων σε άμεση και έμμεση. Από την έμμεση φορολόγηση είναι όπου εμπεριέχεται μέσα στο προϊόν όπως για παράδειγμα σε ένα σουπερ μάρκετ όταν πουλάει τα αγαθά έχει μέσα και το Φ.Π.Α 13% ή 24% ανάλογα με το προϊόν. Και άμεση φορολόγηση είναι για παράδειγμα ο φόρος εισοδήματος που προσδιορίζεται ανάλογα με το εισόδημα. Επίσης άλλη μια διάκριση είναι εταιρείες που διαχωρίζονται σε προσωπικές ή κεφαλαιουχικές που διαφέρουν ανάλογα με την ευθύνη και εισφορά του κάθε εταίρου. Στην συνέχεια οι εταιρείες διακρίνονται για τα λογιστικά βιβλία σε απλογραφικά και διπλογραφικά, τα απλογραφικά έχουν ως πιο σημαντικό βιβλίο, το βιβλίο εσόδων και εξόδων. Ενώ τα διπλογραφικά έχουν χρέωση και πίστωση αυτή θεωρείται ως την πιο σημαντική διαφορά ανάμεσα στα βιβλία όπου διαφέρουν όμως υπάρχουν και άλλες διαφορές. Επίσης η φορολογική αναμόρφωση είναι σημαντική για την κάθε εταιρεία πρέπει να γίνεται αφού υπάρχει ο διαχωρισμός των εξόδων που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και έτσι προκύπτουν τα φορολογητέα κέρδη. Για παράδειγμα ένα έξοδο που δεν αναγνωρίζεται φορολογικά είναι ένα πρόστιμο μιας εταιρείας για μια εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση ΦΠΑ, αυτή είναι μια μόνιμη διάφορα διότι δεν πρόκειται να υπάρξει καμία αλλαγή άρα δεν θα συμπεριληφθεί για την έκπτωση των εσόδων φορολογικά. Όμως λογιστικά θα γίνει κανονικά λογιστική εγγραφή. Επομένως με την βοήθεια της φορολογικής αναμόρφωσης προσδιορίζεται η διαφορά ανάμεσα στην φορολογική βάση και λογιστική βάση. Υποχρέωση στην υποβολή της φορολογικής αναμόρφωσης έχουν όλες οι εταιρίες, οι αγρότες, και τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Επιπροσθέτως στην φορολογική αναμόρφωση αναγράφονται όλες οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες δηλαδή αυτές που δεν εκπίπτουν για να αφαιρεθούν από τα έσοδα φορολογικά. Στα ανωτέρω παραδείγματα όπου το ένα είναι με αποτέλεσμα κέρδος και το άλλο με ζημία συμπεράναμε ότι στο πρώτο παράδειγμα η επιχείρηση εμφάνισε καθαρά κέρδη 145.000 ευρώ τα οποία μοιραστήκαν ισόποσα στους ομόρρυθμους εταίρους αφού παρακρατήθηκε ο πληρωτέος φόρος και το τακτικό αποθεματικό.

Ο πληρωτέος φόρος που αντιστοιχεί στις 21.750 ευρώ στον καθένα. Άρα τα καθαρά κέρδη του κάθε εταίρου ανέρχονται στις 47.125 ευρώ.

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του κάθε εταίρου, που απεικονίζονται στον

πίνακα 1: νομικά πρόσωπα περ.β',ε' και στ' άρθρου 45 ν.4172/2013 του εντύπου Ν, μεταφέρονται στο έντυπο Ε1 (Φορολογία εισοδήματος έτους 2018), πίνακας 6 "πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία εισοδήματος" στον κωδικό 431" καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

Αντίθετα στο δεύτερο παράδειγμα, η επιχείρηση έκανε πρώτη έναρξη το έτος 2018 όπου η επιχείρηση εμφάνισε ζημία 4.616,67 ευρώ, το οποίο θα μεταφερθεί και συμψηφισθεί με μελλοντικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε φορολογικά έτη μέχρι να καλυφθεί πλήρως. Αν μετά το πέρας της πενταετίας μένει ακάλυπτο ποσό, αυτό χάνεται.

Και στα δύο παραδείγματα δεν χρειάστηκε η συμπλήρωση εντύπου Ε2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας) διότι οι επιχειρήσεις δεν είχαν υπό την κατοχή τους κάποιο ακίνητο το οποίο το μίσθωναν ή το είχαν σαν δωρεάν παραχώρηση.

Όσες εταιρείες τηρούν απλογραφικά βιβλία δεν φορολογούνται πλέον σύμφωνα με την κλίμακα περί φυσικών προσώπων, άλλα υπόκειται στον εταιρικό συντελεστή φόρου ύψους 29%. Επίσης τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις φόρου εισοδήματος.

Τέλος θέλουμε να αναφερθούμε ότι οι επιχειρήσεις σε δύσκολες καταστάσεις έχουν ένα βαρύ φορτίο με φόρους που επιβαρύνονται με αποτέλεσμα πολλές να μην αντέχουν και κλείνουν αν δεν έχουν και πολλά έσοδα. Προτείνουμε μια ελάφρυνση των φόρων όπως για παράδειγμα ο συντελεστής φόρου εισοδήματος 29% και ΦΠΑ 24% να μειωθεί όσο γίνεται, είμαστε σε μια χώρα όπου έχουμε υψηλούς συντελεστές φορολόγησης για αυτό πολλές εταιρείες διεθνείς έχουν πάρει την έδρα τους από την Ελλάδα.

Στην παρούσα εργασία δεν αντιμετωπίσαμε πολλές δυσκολίες. Χρειαζόταν όμως χρόνος για να ψάξουμε πληροφορίες στα συγγράμματα που λάβαμε από την σχολή μας, και σε συγγράμματα από τη βιβλιοθήκη, και από το διαδίκτυο.

Είχαμε μια ενδιαφέρον εργασία όπου μάθαμε βασικά στοιχεία για το κλάδο μας και τα οποία θα χρειαστούν και στην πορεία των σπουδών μας και της εργασίας.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### Ελληνική:

- Έκθεση για την αναμόρφωση του Ελληνικού Φορολογικού συστήματος. Επιστημονική πρόταση εργασίας, Συντονιστική Επιτροπή Αναμόρφωσης, Αθήνα, Μάρτιος 2002 (σελ. 36, 37)
- Εισαγωγή στη Δημόσια Οικονομική, Θεόδωρου Α. Γεωργακόπουλου, Εκδόσεις Ε. Μπένου Αθήνα 2012 Δ΄ έκδοση
- Στοιχεία εμπορικού δικαίου, Γρηγόρη Σπ. Μέντη 16η έκδοση.
- Φορολογία Εισοδήματος-Δ. Σταματόπουλος- Α. Καραβοκύρης, έκδοση 2017, τόμος Β

### Διαδίκτυο:

- <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/30922>
- <https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1>
- ΠΗΓΗ για τα έντυπα: <https://www.e-forologia.gr/cms/viewEntipa.aspx>  
(τελευταία επίσκεψη στην ιστοσελίδα 15/09/2019)
- <https://www.eforologistika.gr/ell/news-item/69/Katastasi-Forologikis-Anamorfosis-2019>
- <https://www.eforologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=A719340E627C0CA8.1D031AEA53&version=2018/06/14>

