



**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Σημειώσεις Σεμιναρίων

Ανάλυση των διατάξεων του Ν. 2238/1994
όπως ισχύουν μετά τις αλλαγές των Ν.
3522/2006, 3610/2007 και Ν. 3634/2008
Πρακτικά παραδείγματα δηλώσεων οικ. έτους
2008 – Ενιαίο Τέλος Ακινήτων

**Εισηγητής
Γιώργος Κορομηλάς**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ

ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ

M.Sc – Ph.D

ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ

Αναγνωστοπούλου 93 Περιστέρι Τ.Κ. 121-35

Τηλ : 210-5786921 Fax : 210-5786912

E-mail : koromilas@taxad.gr - taxad@otenet.gr

Κάθε γνήσιο αντίτυπο φέρει την υπογραφή του συγγραφέα



Ο συγγραφέας και οι **Tax Advisors** έχουν όλα τα δικαιώματα του παρόντος έργου το οποίο διαθέτουν **ΔΩΡΕΑΝ** για την πραγματοποίηση εκπαιδευτικών σεμιναρίων, **Συλλόγων** και **Ενώσεων Λογιστών – Φοροτεχνικών** και **λοιπών φορέων** υλοποίησης εκπαιδευτικών προγραμμάτων. Η ύλη που εμπεριέχεται στο παρόν αποτελεί τμήμα των βιβλίων, **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ 2008, ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**, και **ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ**. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2121/1993 και τη σύμβαση της Βέρνης η οποία κυρώθηκε με το Ν. 100/1975 **απαγορεύεται η αναδημοσίευση** και γενικά η **αναπαραγωγή αυτού του έργου** που καλύπτεται από τα δικαιώματα (*copyright*) ή η χρήση του σε οποιαδήποτε μορφή η με οποιοδήποτε τρόπο γραφικό – ηλεκτρονικό ή μηχανικό συμπεριλαμβανομένων των φωτοτυπιών, της μαγνητοφώνησης και των συστημάτων αποθήκευσης και αναπαραγωγής, τμηματικά ή περιληπτικά, στο πρωτότυπο ή σε μετάφραση **χωρίς τη γραπτή άδεια του συγγραφέα και των Tax Advisors**.

(Ν. 2387/1920, Ν.Δ. 3565/1956, 4254/1962, Ν.100/1975, Ν.2121/1993, Ν.2557/1999)



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Φορολογική κλίμακα – Μειώσεις φόρου	8
1.1. Φορολογική κλίμακα φυσικών προσώπων.....	8
1.2. Κλίμακα φορολογίας μισθωτών όταν έχουν εισοδήματα και από άλλες πηγές	9
1.3. Μείωση φόρου τέκνων λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόριο περιοχή	10
1.4. Μείωση αναλογικού συντελεστή φορολογίας αξιωματικών και κατωτέρου πληρώματος Εμπορικού Ναυτικού	10
1.5. Αναπροσαρμογή ποσού καταβολής.....	10
1.6. Κατάργηση έκπτωσης λόγω εφάπαξ καταβολής φόρου φυσικών προσώπων.....	10
2. Εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα	11
2.1. Αύξηση ποσού δαπανών χωρίς δικαιολογητικά.....	11
2.2. Επέκταση έκπτωσης δαπανών χρήσης ανανεώσιμων πηγών ενέργειας... ..	11
2.3. Έκπτωση δαπάνης αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού τα οποία συνδέονται έμμεσα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου.....	11
2.4. Λοιπές δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα	12
3. Φορολογία ακινήτων.....	14
3.1. Επέκταση απαλλαγής.....	14
3.2. Δαπάνες μισθωμένων ακινήτων	14
3.3. Κατάργηση απαλλαγής.....	15
3.4. Σταδιακή κατάργηση τέλους χαρτοσήμου στα μισθώματα κατοικιών	15
4. Φορολογία επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών.....	15
4.1. Παράταση ισχύος των εφάπαξ ποσών φόρου που προβλέπονται για τη μεταβίβαση αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης.....	15
4.2. Παράταση τεκμαρτού προσδιορισμού εισοδήματος εκμεταλλευτών Ε.Δ.Χ. και λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ.....	15
4.3. Μείωση ποσών καθαρού εισοδήματος σε συνταξιούχους μη εργαζόμενους ιδιοκτήτες Ε.Δ.Χ. και λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ.....	16
4.4. Παράταση φορολόγησης των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης φορτηγών δημόσιας χρήσης με κατ' αποκοπή ποσά φόρου	16
4.5. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδοτήσεων προγραμμάτων απασχόλησης του Ο.Α.Ε.Δ. των ελευθέρων επαγγελματιών.....	16

4.6. Εφάπαξ απόσβεση Η/Υ και προγραμμάτων λογισμικού από ελεύθερους επαγγελματίες.....	16
4.7. Κίνητρο απασχόλησης ατόμων με αναπηρία 67% και άνω	16
4.8. Κατάργηση έκπτωσης λόγω εφάπαξ καταβολής φόρου επιχειρήσεων	17
5. Απαλλαγές και αυτοτελής φορολογία ορισμένων εισοδημάτων	17
5.1. Αύξηση απαλλασσόμενης επιφάνειας κύριας κατοικίας που παραχωρείται δωρεάν από γονείς σε παιδιά και το αντίθετο	17
5.2. Κατάργηση φορολογικής απαλλαγής εισοδημάτων τραπεζών.....	17
5.3. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδομάτων της πολύτεκνης μητέρας.....	17
5.4. Εισοδήματα οποία δε λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό του ορίου του εισοδήματος που μπορεί να αποκτούν τα πρόσωπα (τέκνα, γονείς, αδέρφια κλπ.), προκειμένου να θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο.	17
5.5. Μη φορολόγηση ειδικού επιδόματος μουσικών οργάνων	18
5.6. Αυτοτελής φορολογία χορηγιών αθλητών	18
5.7. Φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις ποσών που καταβάλλονται από τον μισθωτή, προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης του ακινήτου μόνου ή μαζί με οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει	18
5.8. Κατάργηση της παρακράτησης φόρου στο επίδομα της πολύτεκνης μητέρας.....	19
5.9. Μείωση συντελεστών αυτοτελούς φορολόγησης επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας.....	19
5.10. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης για εισοδήματα πτωχευτικής περιουσίας	19
6. Αυτοτελής φορολογία τόκων καταθέσεων και ομολόγων.....	19
6.1. Φορολογία τόκων καταθέσεων και ομολογιακών δανείων στο εξωτερικό	19
6.2. Φορολογία τόκων από ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων.....	20
6.3. Αυτοτελής φορολογία τόκων των ομολογιών που εκδίδουν εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην αλλοδαπή, και η πλειοψηφία του μετοχικού τους κεφαλαίου ανήκει σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα	20
7. Φορολογία εσόδων από συναλλαγές επί παραγώγων Χρηματιστηρίου	20
7.1. Αντικατάσταση τίτλου άρθρου 38 Ν. 2238/1994.....	20
7.2. Φορολογική αντιμετώπιση κερδών από συναλλαγές επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων.....	20
8. Δαπάνες επιχειρήσεων	21
8.1. Δαπάνες διανυκτέρευσης	21
8.2. Επισφαλείς απαιτήσεις χρηματιστηριακών εταιρειών	21
8.3. Μη εκπιπόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες.....	21

8.4. Έκπτωση δαπανών για δικαιώματα ή αποζημιώσεις, για έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης, που καταβάλλουν ημεδαπές επιχειρήσεις σε αλλοδαπές	22
9. Λοιπές διατάξεις	23
9.1. Μεταφορά ζημιάς	23
9.2. Μεταφορά ζημιάς εταιρειών που προβαίνουν σε μείωση του κεφαλαίου τους με σκοπό την μερική κάλυψη ζημιών	23
9.3. Φορολογική αντιμετώπιση ωφέλειας από παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους.....	23
9.4. Κατάργηση δικαιώματος για φορολογική μεταφορά ζημιάς μετασχηματιζόμενης επιχείρησης.....	23
10. Μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	24
10.1. Μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο	24
10.2. Φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις των εισοδημάτων που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, από την πώληση μη εισηγμένων μετοχών	24
11. Μεταβίβαση μεριδίων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.....	25
12. Φορολογία τεχνικών επιχειρήσεων και επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών	25
12.1. Νέες διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994.....	25
12.2. Έναρξη ισχύος των νέων διατάξεων για τις τεχνικές επιχειρήσεις	27
12.3. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος οικοδομικών επιχειρήσεων	27
12.4. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος τεχνικών επιχειρήσεων	28
12.5. Κατάργηση διατάξεων της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Ν. 2940/2001.....	28
13. Διατάξεις Φορολογικής Διαδικασίας.....	28
13.1. Έκδοση οριστικού και συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου.....	28
13.2. Αρμοδιότητα ελέγχου, επιβολής και βεβαίωσης φόρου	29
13.3. Έλεγχος ανέλεγκτων χρήσεων	29
13.4. Επιτροπή άρθρου 70 (Διοικητική επίλυση διαφοράς)	29
13.5. Αύξηση χρόνου δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.....	30
13.6. Δειγματοληπτικός έλεγχος επιχειρήσεων που υποβάλλουν δηλώσεις με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του Ν. 3296/2004	30
14. Καταβολή φόρου πλοίων.....	31
14.1. Χρόνος μετατροπής σε ευρώ των νομισμάτων στα οποία υπολογίζεται ο φόρος πλοίων	31

14.2. Βεβαιωμένες οφειλές.....	31
15. Φορολογία αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου	31
15.1. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των εισοδημάτων από κινητές αξίες που αποκτούν τα αμοιβαία κεφάλαια από την Ελλάδα ή το εξωτερικό	31
15.2. Υποχρέωση καταβολής φόρου των Ανωνύμων Εταιρειών Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων	32
15.3. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των εισοδημάτων από κινητές αξίες που αποκτούν οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου από την Ελλάδα ή το εξωτερικό	33
15.4. Υποχρέωση καταβολής φόρου εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου. 33	
15.5. Φορολόγηση κερδών αμοιβαίου κεφαλαίου ακινήτων	34
15.6. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των εισοδημάτων από κινητές αξίες που αποκτούν οι εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία από την Ελλάδα ή το εξωτερικό.....	34
15.7. Υποχρέωση καταβολής φόρου εταιριών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία	34
16. Ενιαίο Τέλος Ακινήτων – Ν. 3634/Φ.Ε.Κ. 9/Α'/29.1.2008	35
16.1. Αντικείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων	35
16.2. Υποκείμενοι του ενιαίου τέλους ακινήτων	35
16.3. Προσδιορισμός αξίας ακινήτων	36
16.3.1. Γενικά	36
16.3.2. Φορολογητέα αξία ακινήτων για τα φυσικά πρόσωπα	36
16.3.3. Φορολογητέα αξία ακινήτων για τα νομικά πρόσωπα	38
16.4. Απαλλαγές από το ενιαίο τέλος	38
16.5. Αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία	40
16.6. Υπολογισμός του ενιαίου τέλους.....	40
16.6.1. Φυσικά πρόσωπα	40
16.6.2. Νομικά πρόσωπα	40
16.7. Υπόχρεοι σε δήλωση – προθεσμία υποβολής	41
16.8. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους	42
16.8.1. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει κοινής δήλωσης	42
16.8.2. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει φύλλου ελέγχου.....	43
16.8.3. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει δικαστικής απόφασης	43
16.8.4. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει διοικητικής επίλυσης διαφοράς..	44
16.8.5. Βεβαίωση ποσοστού οφειλής στην περίπτωση προσφυγής.....	44
16.9. Διαδικασία βεβαίωσης του ενιαίου τέλους – Παραγραφή – Ατέλειες.....	45
16.9.1. Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.....	45

16.10. Καταβολή του ενιαίου τέλους	47
16.10.1. Νομικά πρόσωπα.....	47
16.10.2. Φυσικά πρόσωπα	47
16.11 Πρόσθετοι φόροι	48
16.11.1. Νομικά πρόσωπα.....	48
16.11.2. Φυσικά πρόσωπα	48
16.12. Ευθύνες και δικαιώματα των τελευταίων κυρίων ή επικαρπωτών ακινήτων από σύμβαση	49
16.13. Υποχρεώσεις Συμβολαιογράφων και υποθηκοφυλάκων	49
16.14. Κυρώσεις	50
16.15. Δήλωση στοιχείων ακινήτων – Έντυπο Ε9	51
16.15.1. Γενικά	51
16.15.2. Που υποβάλλεται η δήλωση.....	51
16.15.3. Ποιοί υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση στοιχείων ακινήτων ...	52
16.15.4. Τρόπος υποβολής, παραλαβή και καταχώρηση δήλωσης στοιχείων ακινήτων	54
16.15.5. Λοιπές οδηγίες - διευκρινίσεις.....	55
17. Παραδείγματα φορολογίας και διάθεσης αποτελεσμάτων.....	56
17.1. Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων (κερδών) Α.Ε. με αφορολόγητα έσοδα.....	56
17.2. Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων (κερδών) Α.Ε. με υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.....	63
17.3. Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων (κερδών) εμπορικής Ο.Ε.....	68
17.4. Παράδειγμα περαιώσης εμπορικής επιχείρησης (Ο.Ε.) με Μ.Σ.Κ.Κ. 5% και 16% και συντελεστές Φ.Π.Α. 9%, 13% και 19%.	72

1. Φορολογική κλίμακα – Μειώσεις φόρου**1.1. Φορολογική κλίμακα φυσικών προσώπων**

Με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 1 του Ν. 3522/2006 επήλθε αύξηση του αφορολόγητου ποσού της φορολογικής κλίμακας, διεύρυνση των κλιμακίων της και σταδιακή μείωση των φορολογικών συντελεστών σε χρονικό ορίζοντα τριετίας, αρχής γενομένης από τα εισοδήματα που κτώνται το έτος 2007.

Ειδικότερα οι κλίμακες του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994 έχουν ως εξής :

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2007

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	29	5.220	30.000	5.220
45.000	39	17.550	75.000	22.770
Άνω 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2007

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
Άνω 75.000	40			

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2008

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
Άνω 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2008

Κλίμακιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
Άνω 75.000	40			

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2009

Κλίμακιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
Άνω 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2009

Κλίμακιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
Άνω 75.000	40			

1.2. Κλίμακα φορολογίας μισθωτών όταν έχουν εισοδήματα και από άλλες πηγές

Φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών οι φορολογούμενοι των οποίων το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι **ίσο ή μεγαλύτερο του 50% του συνολικού τους εισοδήματος**.

Ειδική μέριμνα λαμβάνεται για τους συνταξιούχους, οι οποίοι εκτός από τη σύνταξη έχουν εισόδημα και από ακίνητα ή/και από γεωργικές. Το εισόδημα των συνταξιούχων αυτών θα φορολογείται **με την κλίμακα των μισθωτών** χωρίς τον παραπάνω περιορισμό του 50% ως προς τη σύνθεσή του. Με τον τρόπο αυτό επιδιώκεται οι συνταξιούχοι που συμπληρώνουν το εισόδημά τους με εισόδημα από ακίνητα ή γεωργική δραστηριότητα να φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών ακόμη και αν το συνολικό εισόδημά τους από τις

πηγές αυτές είναι ανώτερο από τη σύνταξη. Ισχύει για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.2007 και μετά.

1.3. Μείωση φόρου τέκνων λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόριο περιοχή

Δικαιούται ο φορολογούμενος τη μείωση του φόρου για τα τέκνα λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόρια περιοχή και όταν τις προϋποθέσεις (π.χ. εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) **δεν έχει αυτός αλλά η σύζυγός του**. Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2007 και μετά.

1.4. Μείωση αναλογικού συντελεστή φορολογίας αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος Εμπορικού Ναυτικού

Μειώθηκε από το ημερολογιακό έτος 2007 ο αναλογικός συντελεστής του φόρου στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού σε ποσοστό **3%** από 6% που ίσχυε και **1%** από 3% που ίσχυε, αντίστοιχα. Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.

- Πίνακας αναλογικών συντελεστών φορολόγησης αμοιβών αξιωματικών εμπορικού ναυτικού

Ημερολογιακά έτη απόκτησης εισοδήματος			
1997	1998 έως 2001	2002 έως 2006	2007 και επόμενα
8%	9%	6%	3%

- Πίνακας αναλογικών συντελεστών φορολόγησης αμοιβών κατώτερου πληρώματος εμπορικού ναυτικού

Ημερολογιακά έτη απόκτησης εισοδήματος			
1997	1998 έως 2001	2002 έως 2006	2007 και επόμενα
4%	6%	3%	1%

1.5. Αναπροσαρμογή ποσού καταβολής

Αναπροσαρμόσθηκε το ποσό καταβολής το οποίο πρέπει να καταβληθεί το μεθεπόμενο μήνα από αυτόν της βεβαίωσης του με βάση την αρχική δήλωση, από 90 ευρώ σε **250** ευρώ και για τους δύο συζύγους αθροιστικά. Ισχύει για δηλώσεις οικονομικού έτους 2007 και μετά.

1.6. Κατάργηση έκπτωσης λόγω εφάπαξ καταβολής φόρου φυσικών προσώπων

Καταργήθηκαν :

α) η έκπτωση **1,5%** στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων οφειλών με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση,

β) η έκπτωση **1,5%** στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου που προκύπτει με βάση την τροποποιητική δήλωση, συνεπακόλουθο της μείωσης με βάση την αρχική δήλωση.

Η έκπτωση **1,5%** στο ποσό της οφειλής και μέχρι 118,00 ευρώ, όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, **παραμένει**. **Ισχύει για δηλώσεις οικονομικού έτους 2007 και μετά.**

2. Εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα

2.1. Αύξηση ποσού δαπανών χωρίς δικαιολογητικά

Αυξήθηκε το ποσό της δαπάνης χωρίς δικαιολογητικά που ισχύει για ορισμένες κατηγορίες αναπήρων, από 1.900 ευρώ σε **2.400** ευρώ. **Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2007 και μετά.**

2.2. Επέκταση έκπτωσης δαπανών χρήσης ανανεώσιμων πηγών ενέργειας

Επεκτάθηκε η έκπτωση από το εισόδημα του φορολογουμένου ποσοστού 20% της δαπάνης εγκατάστασης φυσικού αερίου και στη δαπάνη εγκατάστασης του συστήματος τηλεθέρμανσης, με σκοπό την προώθηση της χρήσης αυτού του συστήματος θερμικής ενέργειας για τη θέρμανση των σπιτιών, με όλα τα ευεργετικά και περιβαλλοντικά αποτελέσματα. Επίσης επεκτάθηκε και στη δαπάνη για αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, όπως οι μικρές ανεμογεννήτριες, καθώς επίσης και για τη συμπαραγωγή ηλεκτρισμού και ψύξης – θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών, καθώς και για τη θερμομόνωση σε κτίρια που ήδη υπάρχουν. **Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2007 και μετά.**

2.3. Έκπτωση δαπάνης αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού τα οποία συνδέονται έμμεσα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου

Δίνεται η δυνατότητα να αφαιρείται από το εισόδημα του φορολογουμένου και η δαπάνη αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού τα οποία **συνδέονται έμμεσα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου**. **Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2007 και μετά.**

2.4. Λοιπές δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Ν. 3610/Φ.Ε.Κ. 258/Α΄/22.11.2007 «Αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις»,¹ επανήλθε η **έκπτωση ποσοστού ορισμένων δαπανών** από το **εισόδημα** των φορολογουμένων.

Ειδικότερα εκπίπτει ποσοστό **40%** του **συνολικού ετήσιου ποσού** των πιο κάτω δαπανών, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από την **1^η Αυγούστου 2007 και μετά**, που **δεν μπορεί να υπερβεί τα 8.000,00 ευρώ**, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν :

α) του ποσού που καταβάλλεται για δαπάνες δεξιώσεων γάμων και βαπτίσεων, καθώς και σε ταβέρνες και εστιατόρια, και σε κάθε είδους χώρους εστίασης και ψυχαγωγίας με εξαίρεση τα εστιατόρια ταχείας εξυπηρέτησης και τα εντός ξενοδοχείων και πλοίων,

β) του ποσού της δαπάνης που καταβάλλεται σε μεσίτες ακινήτων, ωδεία, σχολές χορού και ρυθμικής, σχολές πολεμικών τεχνών, γυμναστήρια, κολυμβητήρια, ινστιτούτα ή κέντρα αδυνατίσματος και αισθητικής, κομμωτήρια, διαιτολόγους, διατροφολόγους, ομοιοπαθητικούς, λογοθεραπευτές και μασέρ,

γ) του ποσού της δαπάνης που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών επισκευής κλιματισμού (ψύξης – θέρμανσης) και εξαερισμού,

δ) του ποσού της δαπάνης που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών.

Όταν ο φορολογούμενος αποκτά εισοδήματα από **εκμίσθωση ακινήτων**, ως γνωστόν εκπίπτει ποσοστό μέχρι **40%** για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες, για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους και στη συνέχεια για **δαπάνες επισκευής και συντήρησης** για όλες γενικά τις οικοδομές.

Σε περίπτωση που καταβάλλονται σε **υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα** που αφορούν **επισκευή και συντήρηση οικοδομών δαπάνες** για **παροχή υπηρεσιών** οι οποίες **υπερβαίνουν** το ποσό της έκπτωσης αυτής, το υπερβάλλον ποσό αυτών προστίθεται στις δαπάνες της ανωτέρω περίπτωσης δ'.²

¹ Προστέθηκε νέα περίπτωση η' στην παράγραφο 1 του άρθρου 8 του Ν. 2238/1994.

² Οι διατάξεις αυτές τέθηκαν σε ισχύ με την παράγραφο 2 του άρθρου 8 του Ν. 3610/2007, και ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1^η Αυγούστου 2007 και μετά

Το ποσό των δαπανών αυτών υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και εκπίπτει από το συνολικό τους εισόδημα, **εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση**. Μεριζείται δε μεταξύ των συζύγων **ανάλογα** με το **ύψος του εισοδήματος** του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με **την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση**.

$$\text{Σύνολο δαπανών} \times \frac{\text{Εισόδημα συζύγου}}{\text{Συνολικό εισόδημα συζύγων}} = \text{Δαπάνες που του/της αναλογούν}$$

Η τελική φορολογική ωφέλεια εξαρτάται από το τελευταίο φορολογικό κλιμάκιο και τον συντελεστή αυτού με τον οποίο φορολογείται το εισόδημα του καθενός συζύγου.

Παράδειγμα :

Φορολογούμενος, έγγαμος χωρίς παιδιά, έχει εισόδημα **27.000,00** ευρώ και η σύζυγός του έχει εισόδημα **23.000,00** ευρώ. Οι δαπάνες που πραγματοποίησαν από την 1^η Αυγούστου 2007 μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου 2007 ανέρχονται στο ύψος των **4.000,00** ευρώ. Οι δαπάνες που **αναλογούν** και το ποσό που **αφαιρείται** από το **εισόδημα** για τον κάθε ένα υπολογίζονται ως ακολούθως :

a) Για τον σύζυγο

a1) Δαπάνες που αναλογούν

$$4.000,00 \times \frac{27.000,00}{50.000,00} = \mathbf{2.160,00}$$

a2) Ποσό που αφαιρείται

σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 8 του ίδιου Νόμου. Ειδικότερα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Ν. 3610/2004 έχουν ως ακολούθως :

«2. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του ΚΦΕ αντικαθίσταται και προστίθεται νέο τρίτο εδάφιο, ως εξής :

«Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες, για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους και στη συνέχεια για δαπάνες επισκευής και συντήρησης για όλες γενικά τις οικοδομές.

Σε περίπτωση που καταβάλλονται σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών δαπάνες για παροχή υπηρεσιών οι οποίες υπερβαίνουν το ποσό της έκπτωσης του προηγούμενου εδαφίου, το υπερβάλλον ποσό αυτών προστίθεται στις δαπάνες της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε.».

$$2.160,00 \times 40\% = \mathbf{864,00}$$

β) Για την σύζυγο

β1) Δαπάνες που αναλογούν

$$4.000,00 \times \frac{23.000,00}{50.000,00} = \mathbf{1.840,00}$$

β2) Ποσό που αφαιρείται

$$2.160,00 \times 40\% = \mathbf{736,00}$$

3. Φορολογία ακινήτων

3.1. Επέκταση απαλλαγής

Επεκτάθηκε η **απαλλαγή του τεκμαρτού εισοδήματος** από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίου από την επιβολή συμπληρωματικού φόρου που ήδη ισχύει για τις βιομηχανίες και στις **βιοτεχνίες**. Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.

3.2. Δαπάνες μισθωμένων ακινήτων

α) Μειώθηκαν οι συντελεστές αποσβέσεων των ακινήτων από 10% σε **5%** για τις κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια κλπ. και από 5% σε **3%** για τα καταστήματα, γραφεία κλπ.,

β) **αυξήθηκε** σε **40%** το ποσοστό έκπτωσης των δαπανών με δικαιολογητικά (για ασφάλιστρα, έξοδα επισκευής και συντήρησης, δικαστικές δαπάνες και αμοιβής δικηγόρων για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος) για όλες γενικά τις οικοδομές, ανεξάρτητα από τη χρήση τους, από 15% που ίσχυε μέχρι τώρα για τις κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια κλπ. και από 5% που ίσχυε μέχρι τώρα για τα καταστήματα, γραφεία κ.λπ.

γ) **καταργήθηκε** η ειδική έκπτωση που ανερχόταν σε ποσοστό 30%, για τη διενέργεια δαπανών με δικαιολογητικά στις διατηρητέες οικοδομές, που ίσχυε μέχρι τώρα, γιατί αυτό υπερκαλύπτεται με το πιο πάνω ποσοστό 40%, που ισχύει γενικά σε όλες τις οικοδομές,

δ) **μειώθηκε** από 5% σε **3%** συνολικά (για αποσβέσεις και δαπάνες με δικαιολογητικά) το ποσοστό έκπτωσης στην περίπτωση ανέγερσης οικοδομής με δαπάνες του μισθωτή, σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, καθώς και σε βελτιώσεις και επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, και

ε) καταργήθηκε η έκπτωση 5% συνολικά (για αποσβέσεις και δαπάνες με δικαιολογητικά) που προβλεπόταν για την εκμίσθωση γηπέδων, στο εισόδημα που προκύπτει από τη διαφορά μισθώματος και υπομισθώματος, καθώς και στο αντάλλαγμα για παραχώρηση χώρου τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών και διαφημίσεων, διότι στις περιπτώσεις των εισοδημάτων αυτών δεν συντρέχει λόγος έκπτωσης δαπανών. **Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2007 και μετά.**

3.3. Κατάργηση απαλλαγής

Καταργήθηκε η απαλλαγή του φόρου εισοδήματος που ίσχυε για την επιδότηση ενοικίου ή συγκατοίκησης των σεισοπλήκτων της 7ης Σεπτεμβρίου 1999. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.**

3.4. Σταδιακή κατάργηση τέλους χαρτοσήμου στα μισθώματα κατοικιών

Καταργήθηκε το τέλος χαρτοσήμου που επιβάλλεται στα μισθώματα ακινήτων τα οποία χρησιμοποιούνται ως **κατοικίες** και τα οποία αποκτώνται από την **1η Ιανουαρίου 2008** και μετά.

Για τα μισθώματα κατοικιών που αποκτήθηκαν στο **ημερολογιακό έτος 2007** το τέλος χαρτοσήμου **περιορίσθηκε** στο **1,5%** πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% ήτοι στο **1,8%**.

4. Φορολογία επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών

4.1. Παράταση ισχύος των εφάπαξ ποσών φόρου που προβλέπονται για τη μεταβίβαση αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης

Παρατάθηκε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2008 η ισχύς των εφάπαξ πάγιων ποσών φόρου που προβλέπονται κατά τη μεταβίβαση αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (άδειας και οχήματος) από επαχθή αιτία, περιλαμβανομένης και της ανταλλαγής τους.

4.2. Παράταση τεκμαρτού προσδιορισμού εισοδήματος εκμεταλλευτών Ε.Δ.Χ. και λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ.

Προβλέπεται μέχρι και τη χρήση 2008, παράταση φορολόγησης των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΧΙ) και λεωφορείων – ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ., **με τεκμαρτά ποσά εισοδήματος** και δικαίωμα επιλογής των επιχειρήσεων αυτών να φορολογούνται μέχρι και τη χρήση 2008, είτε με τα τεκμαρτά ποσά εισοδήματος είτε με βάση τα κέρδη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

4.3. Μείωση ποσών καθαρού εισοδήματος σε συνταξιούχους μη εργαζόμενους ιδιοκτήτες Ε.Δ.Χ. και λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ.

Προβλέπεται ότι, τα ποσά καθαρού εισοδήματος, **μειώνονται** για τις χρήσεις 2007 και 2008 κατά **1.000,00** ευρώ προκειμένου για μη εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) και επιβατικών λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ.

4.4. Παράταση φορολόγησης των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης φορτηγών δημόσιας χρήσης με κατ' αποκοπή ποσά φόρου

Προβλέπεται **και για τις χρήσεις 2007 και 2008**, παράταση της φορολόγησης των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης, φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης με κατ' αποκοπή ποσά καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, λόγω των ιδιοτεροτήτων και δυσκολιών που αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις αυτές για τη μετάβασή τους στο λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

4.5. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδοτήσεων προγραμμάτων απασχόλησης του Ο.Α.Ε.Δ. των ελευθέρων επαγγελματιών

Προβλέπεται ότι η απαλλαγή των επιδοτήσεων των εμπορικών επιχειρήσεων που υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Ο.Α.Ε.Δ. της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του Ν.1262/1982, να ισχύει και για τους **ελεύθερους επαγγελματίες** για λόγους ίδιας φορολογικής μεταχείρισης. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.**

4.6. Εφάπαξ απόσβεση Η/Υ και προγραμμάτων λογισμικού από ελεύθερους επαγγελματίες

Παρέχεται η δυνατότητα και στους **ελεύθερους επαγγελματίες** να αποσβέσουν την αξία των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού αυτών **εντός της χρήσης που τους απέκτησαν**, όπως ισχύει και για τις λοιπές επιχειρήσεις, για λόγους ίσης μεταχείρισης όσον αφορά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών και των εμπορικών επιχειρήσεων. **Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2007 και μετά.**

4.7. Κίνητρο απασχόλησης ατόμων με αναπηρία 67% και άνω

Προβλέπεται να αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων για τα πρόσωπα που απασχολούν και τα οποία παρουσιάζουν **αναπηρία 67% και πάνω**, ποσό **1.500,00** ευρώ για κάθε άτομο. **Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2007 και μετά.**

4.8. Κατάργηση έκπτωσης λόγω εφάπαξ καταβολής φόρου επιχειρήσεων

α) **Καταργήθηκε** η έκπτωση **1,5%** στην εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου και των συμβεβαιούμενων οφειλών μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης του άρθρου 64 του Κ.Φ.Ε. **Ισχύει για δηλώσεις οικονομικού έτους 2007 και μετά.**

β) **Καταργήθηκε** η έκπτωση **1,5%** που χορηγείται σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του ποσού που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων. **Ισχύει για δηλώσεις οικονομικού έτους 2007 και μετά.**

5. Απαλλαγές και αυτοτελής φορολογία ορισμένων εισοδημάτων

5.1. Αύξηση απαλασσόμενης επιφάνειας κύριας κατοικίας που παραχωρείται δωρεάν από γονείς σε παιδιά και το αντίθετο

Αυξήθηκε η απαλασσόμενη επιφάνεια της κύριας κατοικίας που παραχωρείται δωρεάν από τους γονείς στα τέκνα τους και από τα τέκνα στους γονείς τους, από 100 τετραγωνικά μέτρα που προβλεπόταν με τις ισχύουσες διατάξεις, σε **200** τετραγωνικά μέτρα, όση είναι και η επιφάνεια της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου που απαλλάσσεται από την εφαρμογή του τεκμηρίου διαβίωσης. **Ισχύει για δηλώσεις οικονομικού έτους 2007 και μετά.**

5.2. Κατάργηση φορολογικής απαλλαγής εισοδημάτων τραπεζών

Καταργήθηκαν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις οποίες, οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του Ν. 1667/1986 στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και οι τόκοι που προέρχονται από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμειυτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος, απαλλάσσοντο της φορολογίας και **φορολογούνται** πλέον με τις **γενικές διατάξεις**.

5.3. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των επιδομάτων της πολύτεκνης μητέρας

Θεσπίστηκε η **απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος** των επιδομάτων της πολύτεκνης μητέρας. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.**

5.4. Εισοδήματα οποία δε λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό του ορίου του εισοδήματος που μπορεί να αποκτούν τα πρόσωπα

(τέκνα, γονείς, αδέρφια κλπ.), προκειμένου να θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο

Προστέθηκαν, στα ισχύοντα μέχρι τώρα εισοδήματα και το εξωϊδρυματικό και τα προνοιακά επιδόματα, τα οποία **δε λαμβάνονται υπόψη** κατά τον υπολογισμό του ορίου του εισοδήματος που μπορεί να αποκτούν τα πρόσωπα (τέκνα, γονείς, αδέρφια κλπ.), προκειμένου να θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο. **Ισχύει για εισοδήματα οικονομικού έτους 2006 και επομένων.**

5.5. Μη φορολόγηση ειδικού επιδόματος μουσικών οργάνων

Για τους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής **δεν θα θεωρείται εισόδημα και δεν θα υπόκειται σε φόρο** το ποσό του **ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου** που ανήκει στην ιδιοκτησία τους και το οποίο τους χορηγείται για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής του οργάνου που χρησιμοποιούν για την εκτέλεση μουσικών έργων.

Για το θέμα αυτό επίσης, έχουν εκδοθεί αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων, με τις οποίες κρίθηκε ότι το ειδικό αυτό επίδομα που χορηγείται στους μουσικούς δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, καθόσον δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος, αφού χορηγείται για αντιμετώπιση των δαπανών που πραγματοποιεί ο μουσικός για τα μουσικά αυτά όργανα. **Ισχύει για δηλώσεις οικονομικού έτους 2007 και μετά.**

5.6. Αυτοτελής φορολογία χορηγιών αθλητών

Επεκτάθηκε η **αυτοτελής φορολογία** που ισχύει ήδη για τις επιβραβεύσεις των αθλητών από το Δημόσιο και στις πάσης φύσεως χορηγίες που καταβάλλονται από οποιονδήποτε (επιχειρήσεις κ.λπ.) στους αθλητές εθνικών ομάδων που πέτυχαν διεθνείς στόχους ατομικώς ή ομαδικώς.

5.7. Φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις ποσών που καταβάλλονται από τον μισθωτή, προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης του ακινήτου μόνου ή μαζί με οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει

Για τα φυσικά πρόσωπα και για τα πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 (ομόρρυθμες εταιρείες, ετερόρρυθμες κ.λπ.) με την καταβολή του φόρου 20% στα εισοδήματα της περίπτωσης γ' της ίδιας παραγράφου (ποσά που καταβάλλονται από τον μισθωτή, προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης του ακινήτου μόνου ή μαζί με οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει) **δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωσή τους**, αλλά τα εισοδήματα αυτά **φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.** **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.**

5.8. Κατάργηση της παρακράτησης φόρου στο επίδομα της πολύτεκνης μητέρας

Καταργήθηκε η παράγραφος 4 του άρθρου 57 του Ν. 2238/1994 που προέβλεπε **παρακράτηση φόρου 10%** στο επίδομα της πολύτεκνης μητέρας, λόγω της απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος του επιδόματος αυτού. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.**

5.9. Μείωση συντελεστών αυτοτελούς φορολόγησης επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας

Μειώθηκε ο συντελεστής φόρου της αυτοτελούς φορολόγησης 15% σε **5%** των **επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας** που προβλέπονται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 14 του Ν. 2238/1994 (πητητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας κ.λπ.) που καταβάλλονται σε ορισμένους κλάδους, όπως σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας, του λιμενικού σώματος κ.λπ. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.**

5.10. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης για εισοδήματα πτωχευτικής περιουσίας

Ορίζεται, πλέον ρητά, ότι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα της πτωχευτικής περιουσίας είναι ο **σύνδικος πτώχευσης**.

6. Αυτοτελής φορολογία τόκων καταθέσεων και ομολόγων

6.1. Φορολογία τόκων καταθέσεων και ομολογιακών δανείων στο εξωτερικό

Επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση, με συντελεστή **10%**, στους τόκους που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κάτοικοι Ελλάδος, από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τα πιστωτικά ιδρύματα κατά την καταβολή των τόκων ή στην πίστωση του λογαριασμού των δικαιούχων και με την παρακράτηση αυτή **εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση** για τα εισοδήματα αυτά.

Ειδικά όταν δικαιούχοι των ως άνω εισοδημάτων είναι νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, με την ως άνω φορολόγηση **δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση** των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά, αλλά τα υπόψη εισοδήματα φορολογούνται με τις **γενικές διατάξεις** φορολογίας εισοδήματος, **συμψηφιζομένου** του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί.

6.2. Φορολογία τόκων από ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων

Προβλέπεται ότι, οι τόκοι που προκύπτουν από ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων, δεν θα έχουν την προβλεπόμενη από τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του άρθρου 12 του Ν. 2238/1994 απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος, όταν οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν διακρατούνται από τον αρχικό κάτοχο μέχρι την λήξη τους, όπως ισχύει για τους τόκους των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου. Τα εισοδήματα αυτά, όπως, όλα τα εισοδήματα που προέρχονται από τόκους ομολογιακών δανείων να υπόκεινται σε **αυτοτελή φορολόγηση** με συντελεστή **10%**, και έχουν εφαρμογή για τόκους που προκύπτουν από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν. 3522/2006 ήτοι **από 22.12.2006 και μετά**.

6.3. Αυτοτελής φορολογία τόκων των ομολογιών που εκδίδουν εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην αλλοδαπή, και η πλειοψηφία του μετοχικού τους κεφαλαίου ανήκει σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα

Καταργήθηκαν οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 26 του Ν. 2789/2000, σύμφωνα με τις οποίες, οι τόκοι των ομολογιών που εκδίδουν εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην αλλοδαπή, και η πλειοψηφία του μετοχικού τους κεφαλαίου ανήκει σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα, αντιμετωπίζονταν όπως και οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο στην αλλοδαπή. Δηλαδή, οι δικαιούχοι των τόκων, κάτοικοι ημεδαπής απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

Οι πιο πάνω δικαιούχοι των τόκων θα φορολογούνται για τα εισοδήματα αυτά αυτοτελώς με παρακράτηση φόρου **10%** και **εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης**.

7. Φορολογία εσόδων από συναλλαγές επί παραγώγων Χρηματιστηρίου

7.1. Αντικατάσταση τίτλου άρθρου 38 Ν. 2238/1994

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Ν. 3522/2006, **αντικαταστάθηκε** ο τίτλος του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ούτως ώστε να καταλαμβάνει και το κέρδος ή τη ζημία που προκύπτει από πράξεις σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών.

7.2. Φορολογική αντιμετώπιση κερδών από συναλλαγές επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων

Αντιμετωπίζονται τα κεφαλαιακά κέρδη από συναλλαγές επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών, σε αλλοδαπό χρηματιστήριο παραγώγων ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο

χρηματιστηριακό θεσμό. Ειδικότερα, τα κέρδη αυτά αντιμετωπίζονται όπως και η υπεραξία από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστήριο της αλλοδαπής, δηλαδή **απαλλάσσονται** της φορολογίας εισοδήματος εφόσον :

α) Εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού της επιχείρησης που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., με προορισμό το **συμφηφισμό Ζημιών** που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον **από την ίδια αιτία**.

β) Αν δικαιούχος του εισοδήματος είναι φυσικό πρόσωπο ή επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., **απαλλάσσεται παντελώς** της φορολογίας, όπως συμβαίνει και με την υπεραξία των πιο πάνω μετοχών.

Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

8. Δαπάνες επιχειρήσεων

8.1. Δαπάνες διανυκτέρευσης

Αντικαταστάθηκε η περίπτωση μ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, για λόγους ισότιμης μεταχείρισης όλων των ξενοδοχειακών μονάδων της χώρας, με αυτές που λειτουργούν εντός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Με τις νέες διατάξεις αναγνωρίζονται τα έξοδα διανυκτέρευσης που αναφέρονται στην περίπτωση αυτή, εφόσον το ξενοδοχείο βρίσκεται **εντός του νομού** στον οποίο λειτουργεί η έδρα ή το υποκατάστημα της επιχείρησης που πραγματοποιεί τη σχετική δαπάνη. **Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν από 1.1.2006 και μετά.**

8.2. Επισφαλείς απαιτήσεις χρηματιστηριακών εταιρειών

Επεκτάθηκε και στις χρηματιστηριακές εταιρείες η δυνατότητα **σχηματισμού πρόβλεψης** για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, υπολογιζόμενης επί της αξίας που αναγράφεται στα πινακίδια, που εκδίδουν αποκλειστικά προς **επιτηδευματίες**, και με την προϋπόθεση ότι στα πινακίδια αναγράφονται τα στοιχεία, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. για τα τιμολόγια. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία, γιατί οι ανώνυμες χρηματιστηριακές εταιρείες, ως εμπορικές επιχειρήσεις με κύριο αντικείμενο εργασιών τη διεξαγωγή χρηματιστηριακών συναλλαγών, **έχουν στην πράξη επισφάλειες από ανεξόφλητους λογαριασμούς. Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν από 1.1.2006 και μετά.**

8.3. Μη εκπιπόμενες στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες

Προβλέπεται ότι **δεν εκπίπτει** από το εισόδημα που υπόκειται σε φορολογία οποιαδήποτε **αμοιβή** σε **χρήμα** ή σε **είδος** όταν η **παροχή** ή **λήψη** αυτής

επισειεί ποινικές ευθύνες ακόμα και στις περιπτώσεις που οι καταβολές αυτών γίνονται στο εξωτερικό. Η παρούσα ρύθμιση εισήχθη στο άρθρο 31, στο πλαίσιο της εφαρμογής της Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. για την καταπολέμηση της δωροδοκίας αλλοδαπών δημοσίων λειτουργών σε διεθνείς επιχειρηματικές συναλλαγές, η οποία έχει κυρωθεί με το Ν. 2656/1998 (Φ.Ε.Κ. 265/Α'/1.12.1998). Άλλωστε και πριν τη ρητή θέσπιση της παρούσας διάταξης, τα ποσά αυτά δεν εξέπιπταν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ανεξάρτητα αν καταβάλλονταν σε ημεδαπούς ή αλλοδαπούς δημόσιους λειτουργούς, καθώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης που τίθενται στο άρθρο 31 του Ν. 2238/1994.

Επίσης, προβλέπεται η **μη έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα** των επιχειρήσεων των **ποινικών ρητρών** που καταπίπτουν σε βάρος τους καθώς και των κάθε είδους επιβαλλόμενων προστίμων και χρηματικών ποινών, εξ' αιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων τους ή παραβάσεων διατάξεων νόμου κ.λπ. Ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν από 1.1.2006 και μετά.

8.4. Έκπτωση δαπανών για δικαιώματα ή αποζημιώσεις, για έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης, που καταβάλλουν ημεδαπές επιχειρήσεις σε αλλοδαπές

Σύμφωνα με τις περιπτώσεις ι' και ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις, τα έξοδα για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση, που καταβάλλουν ημεδαπές επιχειρήσεις σε αλλοδαπές (θυγατρικές σε μητρικές ή σε άλλες εταιρίες που ανήκουν στον ίδιο όμιλο) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, εφόσον **προεγκριθούν** από την Επιτροπή που συστάθηκε στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της περίπτωσης ι' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994.

Εν όψει των ανωτέρω και μέχρι της οριστικής διευθέτησης του θέματος αυτού, η προϋπόθεση προέγκρισης των δαπανών από Επιτροπή που ορίζει η διάταξη του νόμου για την έκπτωση αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων δεν κατέστη εφικτή, λόγω του μεγάλου αριθμού των αιτήσεων που υπέβαλαν οι επιχειρήσεις και προβλημάτων που παρουσιάστηκαν κατά την εξέταση των αιτήσεων αυτών (ελεγκτικών διαδικασιών, νομικών θεμάτων κ.λπ.), με τις διατάξεις αυτές, ανατίθεται ο έλεγχος των υπόψη δαπανών που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2005 έως την 31η Δεκεμβρίου 2008 στις επιτροπές που λειτουργούν στα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) και στα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.), (σχετική η ΠΟΛ. 1051/21.3.2005/Φ.Ε.Κ. 392/Β') όπως ισχύει και για τις ίδιες δαπάνες των χρήσεων 2001 - 2004. Προσφυγές οι οποίες έχουν ασκηθεί μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης Ν. 3522/2006ς, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων ι' και ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, θεωρούνται ως μη ασκηθείσες και δεν εξετάζονται.

9. Λοιπές διατάξεις

9.1. Μεταφορά ζημιάς

Διατηρείται το δικαίωμα μεταφοράς της ζημιάς που προέκυψε από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα επόμενα έτη, **εφόσον η ζημία έχει δηλωθεί μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε**, χωρίς να απαιτείται η δήλωσή της και με τις δηλώσεις των επόμενων οικονομικών ετών όταν τα αποτελέσματα είναι ζημιογόνα. Με τον τρόπο αυτό, γίνεται προσαρμογή προς τη δικαστηριακή νομολογία (Σ.τ.Ε. 3431/1997). Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή και για υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών και των διοικητικών δικαστηρίων.

9.2. Μεταφορά ζημιάς εταιρειών που προβαίνουν σε μείωση του κεφαλαίου τους με σκοπό την μερική κάλυψη ζημιών

Οι εταιρείες που προβαίνουν σε μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου τους, με σκοπό τη μερική κάλυψη ζημιών, **δεν μπορούν να μεταφέρουν για συμψηφισμό στα επόμενα χρόνια**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Ν. 2238/1994, το ποσό της ζημιάς που αποσβέσθηκε με μείωση του μετοχικού τους κεφαλαίου, καθόσον αυτή έχει «μεταकुλίσει» στους μετόχους της και επομένως, δεν υπάρχει ζημία για την ίδια την εταιρεία (Γνωμοδότηση 33/1981 του Ν.Σ.Κ.). **Ισχύει για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2006 και μετά.**

9.3. Φορολογική αντιμετώπιση ωφέλειας από παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους

Αντιμετωπίζεται φορολογικά η ωφέλεια που προκύπτει στην επιχείρηση από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους της πρώτης προς τη δεύτερη, η οποία πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Ειδικότερα, η ωφέλεια αυτή **χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις** και δεν αποτελεί αντικείμενο της φορολογίας δωρεών. **Ισχύει για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2006 και μετά.**

9.4. Κατάργηση δικαιώματος για φορολογική μεταφορά ζημιάς μετασχηματιζόμενης επιχείρησης

Καταργήθηκε η παράγραφος 5 του άρθρου 9 του Ν. 2992/2002. Ειδικότερα, καταργείται το δικαίωμα μεταφοράς, για φορολογικούς σκοπούς, της ζημιάς που έχει η μετασχηματιζόμενη, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 ή του Ν. 2515/1997 επιχείρηση κατά το χρόνο μετασχηματισμού, για συμψηφισμό με κέρδη της προερχόμενης από το μετασχηματισμό εταιρείας, ούτως ώστε να υπάρχει η ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τη ζημία των

επιχειρήσεων που μετασχηματίζονται σε μεγάλες μονάδες με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 34 του Ν. 3634/2008 «Κατάργηση φόρου κληρονομιών και γονικών παροχών - Απαλλαγή πρώτης κατοικίας - Ενιαίο τέλος ακινήτων - Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου και λοιπές διατάξεις» δίνεται η δυνατότητα σε επιχειρήσεις που μετασχηματίστηκαν με βάση ισολογισμό μετασχηματισμού, προηγούμενο της ημερομηνίας δημοσίευσης του Ν. 3522/2006 (22.12.2006), να συμψηφίζουν μεταφερόμενη ζημία στον ισολογισμό της νέας εταιρείας, με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής κατά τα δύο επόμενα χρόνια.³

10. Μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο

10.1. Μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο

Ενσωματώθηκε στο κείμενο της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ο τρόπος προσδιορισμού της κατώτατης πραγματικής αξίας πώλησης μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, όπως αυτός έχει καθορισθεί με την αριθ. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/2003 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 477/Β'), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του Ν. 3091/2002.

Η ενσωμάτωση των αναφερομένων στην απόφαση αυτή στο κείμενο της σχετικής διάταξης, έγινε προς αποφυγή αμφισβητήσεων που έχουν προκύψει κατά την εφαρμογή της απόφασης αυτής, καθόσον το αντικείμενο της φορολογίας δεν μπορεί να αποτελεί αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης (παράγραφος 4 του άρθρου 78 του Συντάγματος).

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις αυτές **δεν επέρχεται καμία μεταβολή** στον τρόπο υπολογισμού της κατώτατης πραγματικής αξίας των μετοχών σε σχέση με τα προβλεπόμενα από την Α.Υ.Ο. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/1.4.2003. **Ισχύει για εισοδήματα οικονομικού έτους 2006 και μετά.**

10.2. Φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις των εισοδημάτων που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, από την πώληση μη εισηγμένων μετοχών

³ Το κείμενο της τροπολογίας έχει ως ακολούθως :
«Η διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν. 3522/2006 (Φ.Ε.Κ. 276/Α') δεν ισχύει για μετασχηματισμούς που πραγματοποιήθηκαν με βάση τον ισολογισμό μετασχηματισμού προηγούμενο της ημερομηνίας δημοσίευσης του ως άνω νόμου.».

Προβλέπεται, ότι τα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα αυτού (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κλπ.) από την πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, παύουν να χαρακτηρίζονται ως αυτοτελώς φορολογούμενα με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και **φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις**, συμψηφίζομένου του φόρου **5%** που έχει ήδη καταβληθεί. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007 και μετά.**

11. Μεταβίβαση μεριδίων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης

Ενσωματώνεται στο κείμενο της διάταξης της υποπερίπτωσης ββ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ο τρόπος προσδιορισμού της ωφέλειας, που προκύπτει από τη μεταβίβαση μεριδίων ημεδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, όπως αυτός έχει καθορισθεί με την αριθ. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/2003 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 477/Β'), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του Ν. 3091/2002.

Η ενσωμάτωση των αναφερομένων στην απόφαση αυτή στο κείμενο της σχετικής διάταξης, έγινε προς αποφυγή αμφισβητήσεων που έχουν προκύψει κατά την εφαρμογή της απόφασης αυτής, καθόσον το αντικείμενο της φορολογίας δεν μπορεί να αποτελεί αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης (παρ. 4 του άρθρου 78 του Συντάγματος).

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις αυτές **δεν επέρχεται καμία μεταβολή** στον τρόπο υπολογισμού της ωφέλειας από τη μεταβίβαση μεριδίων Ε.Π.Ε. σε σχέση με τα προβλεπόμενα από την Α.Υ.Ο. 1030366/10307/Β0012/ΠΟΛ.1053/1.4.2003. **Ισχύει για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2006 και μετά.**

12. Φορολογία τεχνικών επιχειρήσεων και επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών

12.1. Νέες διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994

Αντικαταστάθηκε το άρθρο 34 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, σχετικά με τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών, καθώς και αυτών που ασχολούνται με την εκτέλεση δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Ειδικότερα :

α) Με την παράγραφο 1 του νέου άρθρου 34 επαναλαμβάνονται οι αντίστοιχες διατάξεις του προϊσχύσαντος άρθρου 34, σχετικά με την έννοια των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών και επιπλέον, με τις νέες διατάξεις προβλέπεται, ότι τα ακαθάριστα

αυτά έσοδα **δεν μπορεί να είναι μικρότερα από το απολογιστικό κόστος**, που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Η τροποποίηση αυτή ήταν αναγκαία μετά την επιβολή με τις διατάξεις του Ν. 3427/2005 (Φ.Ε.Κ. 312/Α') του πιο πάνω φόρου στα έσοδα από πωλήσεις οικοδομών. Επίσης, προβλέπεται, ότι όταν υπογράφεται προσύμφωνο με τον όρο της αυτοσύμβασης και εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου, χρόνος απόκτησης του ακαθαρίστου εσόδου από την οικοδομική επιχείρηση θεωρείται η ημερομηνία **υπογραφής** του προσυμφώνου αυτού.

β) Με την παράγραφο 2 του νέου άρθρου 34 προβλέπεται, ότι τα καθαρά κέρδη των οικοδομικών επιχειρήσεων εξακολουθούν να προσδιορίζονται **τεκμαρτά**, με την εφαρμογή του προϊσχύοντος συντελεστή 15% επί των ακαθαρίστων εσόδων τους και σε περίπτωση που δεν επιδεικνύονται βιβλία στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, ο πιο πάνω συντελεστής καθαρού κέρδους **διπλασιάζεται**. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32, δηλαδή αν τα λογιστικά κέρδη που προσδιορίζει ο έλεγχος είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται εξωλογιστικά λαμβάνονται υπόψη τα λογιστικά. Τέλος, με τις διατάξεις της ίδιας παραγράφου προβλέπεται, ότι ο τεκμαρτός προσδιορισμός των κερδών δεν εφαρμόζεται για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων με **λυόμενα** ή **προκατασκευασμένα** στοιχεία, τα κέρδη των οποίων θα υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 (λογιστικά).

γ) Με την παράγραφο 3 του άρθρου 34 προβλέπεται, ότι όταν ατομικές επιχειρήσεις ή πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ.), στα οποία δεν συμμετέχει ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία αυτά είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά, σε φορολογία υπόκειται το **άθροισμα των τεκμαρτών κερδών και ποσοστού 40% της διαφοράς μεταξύ λογιστικών και τεκμαρτών κερδών**. Το υπόλοιπο 60% της διαφοράς αυτής θα μεταφέρεται και θα εμφανίζεται στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων» και περαιτέρω, κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίησή του θα φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται, ότι σε περίπτωση που η επιχείρηση αποκτά έσοδα από την πώληση οικοδομών αλλά η ανέγερσή της ολοκληρώνεται σε μεταγενέστερη χρήση, αυτή υποχρεούται να δηλώνει με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως καθαρά κέρδη αυτά που προκύπτουν με την εφαρμογή συντελεστή επί των ακαθαρίστων εσόδων και στη συνέχεια, κατά τη χρήση που ολοκληρώνεται η ανέγερση της οικοδομής, τα καθαρά κέρδη από την πώλησή της θα προσδιορίζονται σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω (υπαγωγή σε φορολογία των τεκμαρτών κερδών και του 40% της διαφοράς μεταξύ λογιστικών και τεκμαρτών κερδών) και από τον

αναλογούνται φόρο εισοδήματος της τελευταίας αυτής δήλωσης θα εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις οποίες δηλώθηκαν μόνο τεκμαρτά κέρδη.

δ) Με την παράγραφο 4 του νέου άρθρου 34 ορίζεται η έννοια των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, όπως προβλεπόταν και με τις προϊσχύσασες διατάξεις.

ε) Με την παράγραφο 5 του νέου άρθρου 34 προβλέπεται, ότι τα καθαρά κέρδη των τεχνικών επιχειρήσεων θα προσδιορίζονται με τις **διατάξεις του άρθρου 31** και όχι τεκμαρτά όπως προβλεπόταν με τις προϊσχύσασες διατάξεις. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των κερδών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτά με την εφαρμογή των συντελεστών που ορίζοντο και από τις προϊσχύσασες διατάξεις, δηλαδή επί δημοσίων τεχνικών έργων, 10% ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούνται ίδια ή όχι υλικά και επί ιδιωτικών έργων, 12% όταν χρησιμοποιούνται ίδια υλικά και 25% όταν χρησιμοποιούνται υλικά του εργοδότη. Οι πιο πάνω συντελεστές διπλασιάζονται όταν στον έλεγχο δεν επιδεικνύονται βιβλία, όταν δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία, όταν τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτή που ορίζει ο Κ.Β.Σ. και όταν τα τηρούμενα βιβλία κρίνονται ανακριβή ενώ, όταν αυτά κρίνονται ανεπερκή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%.

12.2. Έναρξη ισχύος των νέων διατάξεων για τις τεχνικές επιχειρήσεις

Προβλέπεται, ότι ο νέος τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών των οικοδομικών επιχειρήσεων εφαρμόζεται για ακίνητα των οποίων **η άδεια κατασκευής εκδίδεται από την 1η Ιανουαρίου 2007**.

Επίσης, για τις τεχνικές επιχειρήσεις, ο νέος τρόπος προσδιορισμού των κερδών εφαρμόζεται για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που **αναλαμβάνονται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά**.

12.3. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος οικοδομικών επιχειρήσεων

Προβλέπεται, ότι οι διατάξεις της παραγράφου 2 του νέου άρθρου 34, σχετικά με τον τεκμαρτό προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των οικοδομικών επιχειρήσεων, καθώς και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994, περί εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων, **έχουν εφαρμογή** και για τις ανώνυμες εταιρείες, Ε.Π.Ε., δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμούς και αλλοδαπές επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών όταν δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται βιβλία κατώτερης της Γ' κατηγορίας ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, καθώς και όταν δεν επιδεικνύονται βιβλία και στοιχεία στο φορολογικό έλεγχο. Τα

Ίδια ισχύουν και για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ.) στα οποία συμμετέχει ένα ή περισσότερα από τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

12.4. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος τεχνικών επιχειρήσεων

Αντικαταστάθηκε το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 12 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. Με τις νέες διατάξεις **επεκτείνεται ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών σε όλα τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε.** (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ.) που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών και την κατασκευή τεχνικών έργων και στα οποία συμμετέχει ένα τουλάχιστον νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε.). Με τις προϋσχύσασες διατάξεις ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών περιοριζόταν μόνο στις κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε.). Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή για οικοδομές των οποίων **η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1ης Ιανουαρίου 2007 και μετά**, καθώς και για δημόσια τεχνικά ή ιδιωτικά έργα που **αναλαμβάνονται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά**.

12.5. Κατάργηση διατάξεων της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Ν. 2940/2001

Καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Ν. 2940/2001, με τις οποίες καθιερώθηκε ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε. κλπ), καθώς και των κοινοπραξιών στις οποίες αυτά συμμετέχουν, που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών και την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθόσον ο λογιστικός προσδιορισμός των εν λόγω προσώπων **προβλέπεται** πλέον από τις διατάξεις των άρθρων 34 και 105 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

13. Διατάξεις Φορολογικής Διαδικασίας

13.1. Έκδοση οριστικού και συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου

Παρέχεται η δυνατότητα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας να **εκδώσει οριστικό φύλλο ελέγχου** χωρίς να αναμένει τις απαντήσεις των αρχών (φορολογικών ή τελωνειακών) των άλλων χωρών.

Σε περίπτωση δε που στο μέλλον λάβει απαντήσεις βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, με στοιχεία επιβαρυντικά για τον ελεγχόμενο επιτηδεύματία μπορεί να εκδώσει **συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου** χωρίς τον κίνδυνο αυτό να προσβληθεί ως άκυρο. **Ισχύει για φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από 22.12.2006 μετά.**

13.2. Αρμοδιότητα ελέγχου, επιβολής και βεβαίωσης φόρου

Επειδή σε ορισμένες περιπτώσεις δηλώσεων ελεγκτικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., όπως επί επιχειρήσεων και επιτηδευματιών γενικά που μεταβάλλεται η έδρα τους ή επί κοινών δηλώσεων συζύγων που η σύζυγος είναι επιτηδεύματις, ανακύπτουν προβλήματα τόσο για τις ελεγκτικές υπηρεσίες όσο και για τις ίδιες τις επιχειρήσεις, δεδομένου ότι για τον έλεγχο των οικείων δηλώσεων είναι δυνατόν να είναι αρμόδιες περισσότερες από μία Δ.Ο.Υ. και προκειμένου να αποφεύγονται τα προβλήματα αυτά και για τον ενιαίο έλεγχο και αντιμετώπιση των ανέλεγκτων δηλώσεων για τον έλεγχο των οποίων είναι αρμόδιες περισσότερες από μία Δ.Ο.Υ., παρέχεται η εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει με ειδικό τρόπο την αρμοδιότητα ελέγχου των δηλώσεων αυτών καθώς και της περαιτέρω εν γένει διαδικασίας επιβολής και βεβαίωσης του φόρου.

13.3. Έλεγχος ανέλεγκτων χρήσεων

Καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, οι οποίες **προέβλεπαν** ότι ο τακτικός έλεγχος των επιχειρήσεων και όλων των φορολογούμενων γενικά διενεργείται καταρχήν μόνο στις τρεις πιο πρόσφατες ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους και μόνο εφόσον συντρέχουν συγκεκριμένοι επιβαρυντικοί για το φορολογούμενο λόγοι, ο έλεγχος επεκτείνεται και σε άλλες ή και σε όλες τις ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες δεν έχει επέλθει παραγραφή.

13.4. Επιτροπή άρθρου 70 (Διοικητική επίλυση διαφοράς)

Προβλέπεται ότι, όταν στο φύλλο ελέγχου περιλαμβάνονται και εισοδήματα που προέρχονται από γεωργικές ή εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος ή μόνο τέτοια εισοδήματα, που προέρχονται όμως αποκλειστικά από άσκηση επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων :

α) υποχρεωτικά λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων, ή

β) υποχρεωτικά λόγω νομικής μορφής ή προαιρετικά, εφόσον στις περιπτώσεις αυτές το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων **υπερβαίνει το 50%** των ακαθαρίστων εσόδων που απαιτούνται για την υποχρεωτική τήρηση βιβλίων και στοιχείων της Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τότε η διοικητική επίλυση της διαφοράς γίνεται από επιτροπή που αποτελείται από τον αρμόδιο επιθεωρητή, τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους, από εκπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή Οικονομικού Επιμελητηρίου ή του εμπορικού ή επαγγελματικού συλλόγου της περιοχής, στην οποία εδρεύει η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εξαιρετικά, στις περιπτώσεις που η διοικητική επίλυση της διαφοράς διενεργείται από τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.) ή τα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.), στην επιτροπή συμμετέχει αντί του προϊσταμένου αυτών, ένας **πάρεδρος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως πρόεδρος αυτής**. Στην ως άνω επιτροπή συμμετέχει ως εισηγητής ο Επόπτης ελέγχου της εξεταζόμενης υπόθεσης. **Ισχύει από 22.2.2007 και μετά.**

13.5. Αύξηση χρόνου δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου

Αυξήθηκε από 5 σε 10 έτη, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλα ελέγχου που αφορούν δηλώσεις για τις οποίες για οποιονδήποτε λόγο δεν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί αρχικό φύλλο ελέγχου και οι οποίες από συμπληρωματικά στοιχεία ή από οποιοδήποτε άλλο στοιχείο αποδεικνύονται ανακριβείς.

13.6. Δειγματοληπτικός έλεγχος επιχειρήσεων που υποβάλλουν δηλώσεις με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του Ν. 3296/2004

Προβλέπεται ο **δειγματοληπτικός έλεγχος** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004, οικονομικού έτους 2007, μετά την έκδοση Υπουργικής Απόφασης που θα καθορίζει τον τρόπο επιλογής και ελέγχου.

Σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων εκδόθηκε η Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1131/6.11.2007, με την οποία ορίζονται τα ακόλουθα :

α) Από τις **δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007** που έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14, 15, 16 και 17 του Ν. 3296/2004 και αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έχουν κλείσει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2006, ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί κατά τις διατάξεις αυτές οι δηλώσεις επιτηδευματιών των οποίων :

α1) ο Α.Φ.Μ. λήγει στον αριθμό **8** και,

α2) το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κατά τις εν λόγω διατάξεις για όλες τις υπαγόμενες σε αυτές δραστηριότητες **υπερβαίνει τα 120.000** ευρώ.

β) Εκτός από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ελέγχονται επίσης για τους ίδιους επιτηδευματίες **και οι οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. καθώς και οι δηλώσεις λοιπών φορολογιών** που τυχόν υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις του Ν. 3296/2004 και αφορούν την ίδια διαχειριστική περίοδο. Για τους ίδιους επιτηδευματίες και την ίδια διαχειριστική περίοδο

ελέγχεται επίσης και **η ορθή εφαρμογή** των διατάξεων του **Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)** και του **Ν. 1809/1988 (Φορολογικοί Μηχανισμοί)**.

γ) Για τη διενέργεια των ελέγχων **εφαρμόζονται οι κείμενες κατά περίπτωση διατάξεις**. Επί διενέργειας τακτικού ελέγχου εφαρμόζονται και εν προκειμένω οι διατάξεις της απόφασης **ΠΟΛ. 1037/1.3.2005**, όπως αυτή ισχύει.

δ) Ποσά φόρου εισοδήματος ή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ή λοιπών φορολογιών που αφορούν τις παραπάνω δηλώσεις και έχουν ήδη βεβαιωθεί ή βεβαιώνονται λόγω της υποβολής τους σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του Ν. 3296/2004, **συμψηφίζονται με τα αποτελέσματα βάσει των διενεργούμενων ελέγχων**, επιστρεφόμενης της τυχόν αρνητικής διαφοράς, εφόσον αυτή προκύπτει από τακτικό έλεγχο.

ε) Οι ισχύουσες διατάξεις περί αρμοδιοτήτων των ελεγκτικών φορολογικών υπηρεσιών ισχύουν και ως προς την αρμοδιότητα διενέργειας των ελέγχων που ορίζονται με την **ΠΟΛ. 1130/6.11.2007**.

14. Καταβολή φόρου πλοίων

14.1. Χρόνος μετατροπής σε ευρώ των νομισμάτων στα οποία υπολογίζεται ο φόρος πλοίων

Προβλέπεται η μετατροπή σε ευρώ των δολαρίων Η.Π.Α. ή λιρών Αγγλίας, νομίσματα στα οποία υπολογίζεται ο φόρος πλοίων Α' κατηγορίας του Ν. 27/1975, με βάση την επίσημη ισοτιμία συναλλάγματος κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης και όχι κατά τον χρόνο καταβολής του φόρου, ο οποίος καταβάλλεται σε 4 δόσεις.

Οι διατάξεις αυτές, έχουν εφαρμογή για τις δηλώσεις φορολογίας πλοίων που θα υποβληθούν το έτος 2007 και μετά.

14.2. Βεβαιωμένες οφειλές

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3, για λόγους που έχουν να κάνουν με τη μηχανογράφηση της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, γίνεται μετατροπή σε ευρώ των βεβαιωμένων οφειλών σε δολάρια Η.Π.Α. ή λίρες Αγγλίας με την ισοτιμία τις 2.1.2007.

15. Φορολογία αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου

15.1. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των εισοδημάτων από κινητές αξίες που αποκτούν τα αμοιβαία κεφάλαια από την Ελλάδα ή το εξωτερικό

Τα εισοδήματα από κινητές αξίες που αποκτούν τα αμοιβαία κεφάλαια από την ημεδαπή ή αλλοδαπή **απαλλάσσονται** της φορολογίας εισοδήματος και **δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου**. Ειδικά για τους **τόκους ομολογιακών δανείων**, η απαλλαγή ισχύει με την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν **οι τόκοι αυτοί έχουν αποκτηθεί τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από το χρόνο που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων**. Σε αντίθετη περίπτωση, ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 54 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το Ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151/Α') και με την παρακράτηση αυτή **εξαντλείται** η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων για τα εισοδήματα αυτά. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2007 και μετά.**

15.2. Υποχρέωση καταβολής φόρου των Αωνύμων Εταιρειών Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων

Η Α.Ε.Δ.Α.Κ. **υποχρεούται σε καταβολή φόρου**, του οποίου ο συντελεστής ορίζεται σε **10%** επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανόμενου ως ακολούθως, αναλόγως της κατηγορίας κάθε αμοιβαίου κεφαλαίου βάσει της υπ' αριθ. 1/317/11.11.2004 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Φ.Ε.Κ. 1746/Β'/26.11.2004), όπως εκάστοτε ισχύει :

- α) για αμοιβαία κεφάλαια διαθεσίμων άνευ προσαυξήσεως,
- β) για ομολογιακά αμοιβαία κεφάλαια, κατά είκοσι πέντε εκατοστά της μονάδας (0,25),
- γ) για μικτά αμοιβαία κεφάλαια, κατά πέντε δέκατα της μονάδας (0,5),
- δ) για μετοχικά αμοιβαία κεφάλαια και για κάθε άλλο τύπο αμοιβαίων πλην των αναφερόμενων πιο πάνω περιπτώσεων, κατά μία (1) μονάδα.

Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου, λογίζεται καθημερινά και αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Η καταβολή του φόρου γίνεται στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου.

Σε περίπτωση αμοιβαίου κεφαλαίου το οποίο επενδύει το ενεργητικό του σε μερίδια άλλων αμοιβαίων κεφαλαίων (άρθρο 23 του Ν. 3283/2004), ο οφειλόμενος φόρος υπολογίζεται ανάλογα με την κατηγορία στην οποία κατατάσσεται το αμοιβαίο αυτό κεφάλαιο με βάση την ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο φόρος ο οποίος αναλογεί επί των επί μέρους αμοιβαίων κεφαλαίων και έχει καταβληθεί

εκπίπτει μέχρι του ποσού του οφειλόμενου φόρου από το αμοιβαίο κεφάλαιο του παρόντος εδαφίου.

Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς ή της κατάταξης του αμοιβαίου κεφαλαίου, η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επόμενου της μεταβολής μήνα.

Με την καταβολή του φόρου **εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων του**. Οι διατάξεις των άρθρων 113 και 116 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται ανάλογα και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτής της παραγράφου. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2007 και μετά.**

15.3. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των εισοδημάτων από κινητές αξίες που αποκτούν οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου από την Ελλάδα ή το εξωτερικό

Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αποκτούν οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου από την ημεδαπή ή αλλοδαπή, **απαλλάσσονται** της φορολογίας εισοδήματος και **δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου**. Ειδικά για τους **τόκους ομολογιακών δανείων**, η απαλλαγή ισχύει με την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν **οι τόκοι αυτοί έχουν αποκτηθεί τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από το χρόνο που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων**. Σε αντίθετη περίπτωση, ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 54 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και με την παρακράτηση αυτή **εξαντλείται** η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας επενδύσεων χαρτοφυλακίου για τα εισοδήματα αυτά. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2007 και μετά.**

15.4. Υποχρέωση καταβολής φόρου εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου

Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου **υποχρεούνται σε καταβολή φόρου**, ο συντελεστής του οποίου ορίζεται σε **10%** επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), **προσαυξανόμενου κατά 1 ποσοστιαία μονάδα** και υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου των επενδύσεών τους, πλέον διαθεσίμων σε τρέχουσες τιμές.

Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς, η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επόμενου της μεταβολής μήνα.

Ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό. Με την καταβολή του φόρου αυτού **εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας και των μετόχων**.

Οι διατάξεις των άρθρων 113 και 116 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται αναλόγως και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις

αυτής της παραγράφου. Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2007 και μετά.

15.5. Φορολόγηση κερδών αμοιβαίου κεφαλαίου ακινήτων

Η φορολόγηση των κερδών του αμοιβαίου κεφαλαίου ακινήτων γίνεται, σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφοι 2 και 3 του Ν. 3283/2004, όπως ισχύει. Ο συντελεστής ορίζεται σε **10%** επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), **προσαυξανόμενου κατά 1 ποσοστιαία μονάδα.**

Ο φόρος υπολογίζεται επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου, λογίζεται καθημερινά και αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Η καταβολή του φόρου γίνεται στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου.

Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επομένου της μεταβολής μήνα.

Με την καταβολή του φόρου **εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων του.** Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2007 και μετά.

15.6. Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των εισοδημάτων από κινητές αξίες που αποκτούν οι εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία από την Ελλάδα ή το εξωτερικό

Οι εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία **απαλλάσσονται** του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα από κινητές αξίες γενικά του εσωτερικού ή του εξωτερικού, που αποκτούν **μη υποκείμενα σε παρακράτηση φόρου.** Ειδικά για τους **τόκους ομολογιακών δανείων,** η απαλλαγή ισχύει με την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν **οι τόκοι αυτοί έχουν αποκτηθεί τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από το χρόνο που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων.** Σε αντίθετη περίπτωση, ενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 54 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και με την παρακράτηση αυτή **εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία για τα εισοδήματα αυτά.** Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2007 και μετά.

15.7. Υποχρέωση καταβολής φόρου εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία

Οι εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία **υποχρεούνται σε καταβολή φόρου** ο συντελεστής του οποίου ορίζεται σε **10%** επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς) **προσαυξανόμενου κατά 1 ποσοστιαία μονάδα** και

υπολογίζεται επί του μέσου όρου των επενδύσεών τους, πλέον των διαθεσίμων, σε τρέχουσες τιμές, όπως απεικονίζονται στους εξαμηνιαίους πίνακες επενδύσεων που προβλέπονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 25 του παρόντος νόμου. Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς, η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επόμενου της μεταβολής μήνα. Ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα που ακολουθεί το χρονικό διάστημα που αφορούν οι εξαμηνιαίοι πίνακες επενδύσεων. Με την καταβολή του φόρου αυτού **εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας και των μετόχων της**. Οι διατάξεις των άρθρων 113 και 116 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται ανάλογα και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτής της παραγράφου, όπως ισχύουν κάθε φορά. **Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2007 και μετά.**

16. Ενιαίο Τέλος Ακινήτων – Ν. 3634/Φ.Ε.Κ. 9/Α'/29.1.2008

16.1. Αντικείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων

Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται **ενιαίο τέλος** στην **ακίνητη περιουσία** που έχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα την **1η Ιανουαρίου** κάθε έτους και βρίσκεται στην Ελλάδα

Στην έννοια της ακίνητης περιουσίας περιλαμβάνονται τα εμπράγματα δικαιώματα :

- α)** Πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα, καθώς και
- β)** παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.

16.2. Υποκείμενοι του ενιαίου τέλους ακινήτων

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ανεξάρτητα από την ιθαγένεια κατοικία ή την έδρα του φορολογείται για την ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι στο ενιαίο τέλος είναι όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή οποιαδήποτε άλλη αιτία ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου τους ήτοι :

- α)** ο κύριος του ακινήτου από την σύνταξη του οριστικού συμβολαίου κτήσης,

- β) ο κύριος του ακινήτου από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία,
- γ) ο υπερθεματιστής από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης σε περιπτώσεις πλειστηριασμού,
- δ) οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας,
- ε) όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους,
- στ) ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση,
- ζ) οι δικαιούχοι διαμερισμάτων – κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας οι οποίοι έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια,
- η) ο υπόχρεος γονέας για την ακίνητη περιουσία των προστατευομένων τέκνων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,
- θ) ο κηδεμόνας για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς,
- ι) ο εκτελεστής διαθήκης για την κληρονομιαία περιουσία για όσο διάστημα την διαχειρίζεται και την διοικεί,
- κ) ο σύνδικος της πτώχευσης για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία,
- λ) ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας,
- μ) ο νομέας των επίδικων ακινήτων, και
- ν) ο μισθωτής ακινήτων για τα οποία έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης για όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση.

16.3. Προσδιορισμός αξίας ακινήτων

16.3.1. Γενικά

Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνονται υπόψη **η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.**

16.3.2. Φορολογητέα αξία ακινήτων για τα φυσικά πρόσωπα

Ως φορολογητέα αξία του ακίνητου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα **φυσικά** πρόσωπα λαμβάνεται :

α) Για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου **εφαρμόζεται** το **αντικειμενικό σύστημα** προσδιορισμού αξίας ακινήτων λαμβάνονται υπόψη οι **τιμές εκκίνησης** ή **αφετηρίας**, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του Ν. 1249/1982 με τις προβλεπόμενες αντίστοιχες αυξομειώσεις. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών θα καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41α του Ν. 1249/1982, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υποχρέου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για τον **προσδιορισμό** του **ενιαίου τέλους**.

β) Στις περιοχές όπου **δεν εφαρμόζεται** το **αντικειμενικό σύστημα**, η αξία των **οικοπέδων** καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 1521/1950.

Για τον καθορισμό της αξίας της φιλής κυριότητας και της επικαρπίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του **Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών Δωρεών Γονικών Παροχών**.

Ειδικότερα σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την κυριότητα η **αξία επικαρπίας** και **φιλής κυριότητας** υπολογίζονται ως εξής :

α) **Αξία επικαρπίας ορισμένου χρόνου**, το **1/20** πλήρους κυριότητας **για κάθε χρόνο** διάρκειας που δεν μπορεί να ξεπεράσει τα 16/20 (ή 8/10) της αξίας της πλήρους κυριότητας.

β) **Αξία επικαρπίας ισόβια ή αόριστου χρόνου**, υπολογίζεται με ποσοστό της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή ως ακολούθως :

β1) Επικαρπωτής μέχρι 20 ετών τα **8/10**

β2) Επικαρπωτής πάνω από 20 μέχρι 30 ετών τα **7/10**

β3) Επικαρπωτής πάνω από 30 μέχρι 40 ετών τα **6/10**

β4) Επικαρπωτής πάνω από 40 μέχρι 50 ετών τα **5/10**

β5) Επικαρπωτής πάνω από 50 μέχρι 60 ετών τα **4/10**

β6) Επικαρπωτής πάνω από 60 μέχρι 70 ετών τα **3/10**

β7) Επικαρπωτής πάνω από 70 μέχρι 80 ετών τα **2/10**

β8) Επικαρπωτής πάνω από 80 ετών το **1/10**

γ) **Αξία ψιλής κυριότητας** είναι αυτή που βρίσκεται αν από την αξία της πλήρους κυριότητας αφαιρεθεί η αξία της επικαρπίας όπως προσδιορίζεται στις ανωτέρω περιπτώσεις α' και β'.

16.3.3. Φορολογητέα αξία ακινήτων για τα νομικά πρόσωπα

Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα **νομικά** πρόσωπα λαμβάνεται :

α) Για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου **εφαρμόζεται** το **αντικειμενικό σύστημα** προσδιορισμού αξίας ακινήτων η **αξία** που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του Ν. 1249/1982.

β) Στις περιοχές όπου **δεν εφαρμόζεται** το **αντικειμενικό σύστημα**, η **αξία** που προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 1521/1950.

16.4. Απαλλαγές από το ενιαίο τέλος

Απαλλάσσονται από το ενιαίο τέλος :

α) τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας φυσικά πρόσωπα,

β) τα δάση και οι δασικές εκτάσεις,

γ) τα ξένα κράτη για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και των προξενείων αυτών με τον όρο της αμοιβαιότητας.

δ) οι ξένοι πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για τα ακίνητα τους με τον όρο της αμοιβαιότητας,

ε) οι πρόξενοι και οι προξενικοί πράκτορες καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών για τα ακίνητα τους με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα και με την επιφύλαξη των ορών των διεθνών συμβάσεων,

στ) τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού λόγω αρχαιολογικής έρευνας,

- ζ) κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης,
- η) τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα,
- θ) το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους,
- ι) οι δήμοι – κοινότητες – η νομαρχιακή αυτοδιοίκηση – οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις – οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων – η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας – και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους,
- κ) τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης – οι συνδικαλιστικές οργανώσεις και η Αρχαιολογική Εταιρεία για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν,
- λ) οι γνωστές θρησκείες και δόγματα – το Ιερό Κοινόκτητες του Παναγίου Τάφου – η Ιερά Μονή του όρους Σινά – το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως – το Άγιο Όρος - το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας – το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων – η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο,
- μ) τα Μουσεία – τα Κοινωφελή Ιδρύματα – Ιδρύματα του Ν. 1610/1986 για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους,
- ν) τα Νομικά Πρόσωπα του Ν. 1091/1980 για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους, και
- ν) η **κύρια κατοικία**

ν1) Απαλλάσσεται η **κύρια κατοικία** των φυσικών προσώπων εμβαδού μέχρι **200 τ.μ.** και η αξία αυτής δεν υπόκειται σε ενιαίο τέλος μέχρι του ποσού των **300.000,00 ευρώ**. Αν το εμβαδόν της κατοικίας υπερβαίνει τα 200 τ.μ. ή η αξία αυτής υπερβαίνει τα 300.000,00 ευρώ το υπερβάλλον ποσό υπόκειται στο ενιαίο τέλος.

ν2) Η απαλλαγή αυτή δεν χορηγείται σε φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στην αλλοδαπή.

ν3) Ως κύρια κατοικία για τον άγαμο ορίζεται η κατοικία που του ανήκει κατά πλήρη κυριότητα ή έχει το εμπράγματο δικαίωμα της επικαρπίας και στην οποία ιδιοκατοικεί.

ν4) Ως κύρια κατοικία για τους έγγαμους θεωρείται η κατοικία η οποία ανήκει κατά πλήρη κυριότητα ή το εμπράγματο δικαίωμα της

επικαρπίας στον υπόχρεο ή την σύζυγο του ή στα προστατευόμενα κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τέκνα στην οποία ιδιοκατοικούν.

ν5) Ειδικά για το έτος **2008** για τα φυσικά πρόσωπα άγαμα η έγγαμα από τη μεγαλύτερη αξίας κατοικία **αφαιρείται ποσό μέχρι 300.000,00** ευρώ

16.5. Αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

Για την παραλαβή των δηλώσεων και την βεβαίωση του τέλους **αρμόδια Δ.Ο.Υ.** είναι αυτή της **φορολογίας εισοδήματος** του υπόχρεου.

16.6. Υπολογισμός του ενιαίου τέλους

16.6.1. Φυσικά πρόσωπα

Η ακίνητη περιουσία κάθε φυσικού πρόσωπου **φορολογείται χωριστά.**

Επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την αφαίρεση της αξίας της κύριας κατοικίας επιβάλλεται τέλος με συντελεστή **ένα τοις χιλίοις (0,1%).**

Το τέλος που αναλογεί στην συνολική αξίας των κτισμάτων που υπόκεινται στην φορολογία **δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 1 ευρώ ανά τ.μ.** με εξαίρεση :

α) Τα **ημιτελή** κτίσματα,

β) τους **βοηθητικούς** χώρους,

γ) τα **γεωργικά** και **κτηνοτροφικά** κτήρια,

δ) και τα **κτίσματα** που βρίσκονται σε δημοτικά ή κοινοτικά διαμερίσματα, με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω των 1.000 κατοίκων.

16.6.2. Νομικά πρόσωπα

Με συντελεστή **έξι τοις χιλίοις (0,6%)** φορολογείται η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων.

Με συντελεστή **τρία τοις χιλίοις (0,3%)** φορολογείται η αξία των ακινήτων των ημεδαπών και των ξένων με τον όρο της αμοιβαιότητας νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς.

Με συντελεστή **ένα τοις χιλίοις (0,1%)** φορολογούνται :

- α) η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παράγωγη ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις ανεξαρτήτως αντικείμενου εργασιών,
- β) η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα,
- γ) το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, για τα μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους,
- δ) οι δήμοι, οι κοινότητες, η νομαρχιακή αυτοδιοίκηση, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.) και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τα μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους,
- ε) τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι συνδικαλιστικές οργανώσεις και η Αρχαιολογική Εταιρεία, για τα ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούν,
- στ) οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, για τα μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους,
- ζ) τα Μουσεία, τα Κοινωφελή Ιδρύματα και τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 1610/1986), για τα μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.
- η) τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 1091/1980 για τα μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους, και
- θ) τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας.

Το ενιαίο τέλος που αναλογεί στην συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία **δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 1 ευρώ ανά τ.μ.** με εξαίρεση τα **ημιτελή** κτίσματα.

16.7. Υπόχρεοι σε δήλωση – προθεσμία υποβολής

Κάθε νομικό πρόσωπο υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης ενιαίου τέλους ακινήτων. Η δήλωση υποβάλλεται **μέχρι και την 15η Μαΐου κάθε έτους** και ολοκληρώνεται σε **10 εργάσιμες μέρες σύμφωνα με το τελευταίο**

ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου. Τη δήλωση υποβάλλει ο νόμιμος εκπρόσωπος του νομικού προσώπου ή ειδικά εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο.

Για το πρώτο έτος εφαρμογής της φορολογίας αυτής ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας κάθε προσώπου **την 1η Ιανουαρίου 2008** η οποία προκύπτει από το σύνολο των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2005 έως και 2008 τις οποίες έχει υποβάλλει ο υπόχρεος.

Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι αυτές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των ετών 2005 έως και 2008 με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν κάθε επόμενο έτος για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) το αντίστοιχο έτος.

16.8. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. **βεβαιώνει το ενιαίο τέλος αρχικό ή πρόσθετο** που προκύπτει :

- α)** βάσει των **δηλώσεων** που υποβάλλονται,
- β)** βάσει των **φύλλων ελεγχου** εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, ή
- γ)** βάσει **οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.**

Για την βεβαίωση του τέλους ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. **συντάσσει χρηματικό κατάλογο** το αργότερο εντός 3 ετών από την λήξη του έτους φορολογίας

Δεν βεβαιώνεται το ποσό που τελικά οφείλεται με βάση οποιονδήποτε νόμιμο τίτλο εφόσον τούτο **δεν υπερβαίνει τα 27 ευρώ** αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο τη σύζυγο του και τα προστατευόμενα κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τέκνα του.

Για την βεβαίωση του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι παράγραφοι 4 έως και 9 του άρθρου 74 του Ν. 2238/1994.

16.8.1. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει κοινής δήλωσης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 74 του Ν. 2238/1994 όταν υποβάλλεται κοινή δήλωση των συζύγων η οφειλή για φόρο τέλη και εισφορές που αναλογούν στο εισόδημα τους βεβαιώνεται στο όνομα

του συζύγου, ο καθένας σύζυγος όμως έχει την ευθύνη για την καταβολή της οφειλής που αναλογεί στα δικά του εισοδήματα.⁴

Σε περίπτωση που ένας από τους συζύγους ζητήσει το διαχωρισμό της οφειλής που προκύπτει από την κοινή δήλωση ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει υποχρέωση να ανακοινώσει μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα με σχετικό έγγραφο του το πόσο αυτής της οφειλής.⁵

Το ανωτέρω έγγραφο αποτελεί νόμιμο τίτλο η ισχύς του οποίου ανάγεται στον χρόνο που έγινε η βεβαίωση του ολικού πόσου οφειλής. Δηλαδή ο αρχικός χρόνος βεβαίωσης του ολικού πόσου της οφειλής θα ληφθέν υπόψη για την επιβολή των τυχών ταμειακών προσαυξήσεων για την εκπρόθεσμη καταβολή του βεβαιωθέντος φόρου για την έναρξη παραγραφής κ.λπ.⁶ Ο διαχωρισμός της οφειλής των συζύγων γίνεται μετά την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος.⁷

16.8.2. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει φύλλου ελέγχου

Η φορολογική οφειλή (φόρος, τέλος κ.λπ.) που βεβαιώνεται με βάση φύλλο ελέγχου καταβάλλεται σε 6 μηνιαίες δόσεις. Η κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 300 ευρώ εκτός από την τελευταία που μπορεί να είναι μικρότερη. Αν το πόσο είναι μικρότερο από 300 ευρώ καταβάλλεται σε 1 δόση μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που έγινε η βεβαίωση και οι υπόλοιπες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των μηνών που ακολουθούν.⁸

16.8.3. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει δικαστικής απόφασης

Η φορολογική οφειλή (φόρος, τέλος κ.λπ.) που βεβαιώνεται με βάση δικαστική απόφαση καταβάλλεται σε 2 ίσες μηνιαίες δόσεις. Εφόσον το συνολικό πόσο του φόρου δεν είναι μικρότερο από 300 ευρώ. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που έγινε η βεβαίωση και η δεύτερη μέχρι

⁴ Η οφειλή για φόρο τέλη και εισφορές που αναλογούν στο εισόδημα τους σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Ν. 2238/1994 υπολογίζεται χωριστά στο εισόδημα του καθενός συζύγου.

⁵ Σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 74 του Ν. 2238/1994.

⁶ Σχετική και η ΠΟΛ. 19/1985.

⁷ Σχετικό το με Α.Π. 1019093/348/Α0012/23.3.2001 έγγραφο.

⁸ Σχετική και η ΠΟΛ. 1272/1998.

την τελευταία εργάσιμη ημέρα για τις δημόσιες υπηρεσίες του μήνα που ακολουθεί. Εάν το συνολικό πόσο είναι μικρότερο από 300 ευρώ καταβάλλεται σε μια δόση μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης.⁹

16.8.4. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει διοικητικής επίλυσης διαφοράς

Η φορολογική οφειλή (φόρος, τέλος κ.λπ.) που βεβαιώνεται ύστερα από διοικητική επίλυση της διαφοράς ή ύστερα από δικαστικό συμβιβασμό αφού καταβληθεί το 1/5 του ποσού το υπόλοιπο των 4/5 του ποσού καταβάλλεται σε 6 μηνιαίες δόσεις. Η κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 300 ευρώ εκτός από την τελευταία που μπορεί να είναι μικρότερη. Αν το πόσο είναι μικρότερο από 300 ευρώ καταβάλλεται σε 1 δόση μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που έγινε η βεβαίωση και οι υπόλοιπες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των μηνών που ακολουθούν.¹⁰

16.8.5. Βεβαίωση ποσοστού οφειλής στην περίπτωση προσφυγής

Σε περίπτωση άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής σε περίπτωση που δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς βεβαιώνεται ποσοστό 10%. Το πόσο αυτό βεβαιώνεται μετά την πάροδο της προθεσμίας για διοικητική επίλυση της διαφοράς και πριν από την διαβίβαση της προσφυγής στο διοικητικό δικαστήριο και καταβάλλεται εφάπαξ την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από την βεβαίωση μήνα.¹¹

⁹ Σχετική και η ΠΟΛ. 1272/1998.

¹⁰ Σχετική η ΠΟΛ. 1272/1998, το με Α.Π. 1082825/1315/A0012/11.10.1999 έγγραφο και η ΠΟΛ. 1030/2000.

¹¹ Με τον Ν. 820/1978 καθιερώθηκε η υποχρεωτική εκτέλεση των οριστικών αποφάσεων των Διοικητικών Πρωτοδικείων. Σχετική είναι και η εγκύκλιος Ε 752/εγκ.7/22.1.1978.

Ο φόρος που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το πόσον που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού Πρωτοδικείου εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση. Τυχόν άσκηση έφεσης από το Δημόσιο κατά των οριστικών αποφάσεων Πρωτοδικείων δεν αναστέλλει σε καμία περίπτωση την διαδικασία της έκπτωσης των ποσών που βεβαιώθηκαν ή την διαδικασία της έκπτωσης των ποσών που καταβλήθηκαν αλλά δεν οφείλονται βάσει των αποφάσεων αυτών.

Με βάση τις αποφάσεις των διοικητικών εφετείων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση του φόρου και ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον φόρου που τυχόν οφείλεται ή έκπτωση του επιπλέον ποσού φόρου που καταβλήθηκε

Για την άσκηση αναιρέσεων ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 2298/1995 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Ν. 2579/1998 και του άρθρου 42 του Ν. 2721/1999. Σύμφωνα δε με την ΠΟΛ. 1087/2002 οι Δ.Ο.Υ. κατά την άσκηση αναιρέσεων πρέπει να ακολουθούν αυστηρά τα αναφερόμενα στις πιο πάνω διατάξεις.

16.9. Διαδικασία βεβαίωσης του ενιαίου τέλους – Παραγραφή – Ατέλειες

Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφόρων, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά την διαδικασία βεβαίωσης του τέλους **εφαρμόζονται** ανάλογα οι **διατάξεις των άρθρων 61, 62, 65 έως 72, 75 και 85 του Ν. 2238/1994** (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος).

Η κοινοποίηση φύλλου ελεγχου δεν μπορεί να γίνει **μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την **επίδοση της δήλωσης** των νομικών προσώπων ή του έτους του **εκκαθαριστικού σημειώματος** για τα φυσικά πρόσωπα.

Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του **τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής** το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελεγχου παραγράφεται **μετά την πάροδο τριετίας** από την λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

Αν δεν υποβληθεί δήλωση το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλου ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού παραγράφεται **μετά την πάροδο δεκαπενταετίας** από το τέλος του έτους φορολογίας.

Οι διατάξεις των παραγράφων **2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα.**

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελεγχου ενιαίου τέλους ακινήτων **παρατείνονται** για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία **εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου** σε δίκη μεταξύ φορολογούμενου νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών **μέχρι και 6 μήνες** από την δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.

16.9.1. Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι η βεβαίωση του φόρου στα μελή της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρείας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο της πενταετίας αν η εγγραφή στο όνομα της εταιρείας κ.λπ. σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 2238/1994, οριστικοποιήθηκε μετά την πάροδο αυτής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου είτε μετά από διοικητική επίλυση της

διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής. Από την ημερομηνία όμως αυτής της οριστικοποίησης της έγγραφης ή από την ημερομηνία κοινοποίησης στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου με την οποία οριστικοποιείται η έγγραφη ή βεβαίωση του φόρου πρέπει να γίνει μέσα σε 6 μήνες.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι ο προϊστάμενος της αρμοδίας Δ.Ο.Υ. μπορεί κατ' εξαίρεση να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο πενταετίας στις εξής περιπτώσεις :

- α) Αν το φύλλο έλεγχου που κοινοποιήθηκε μέσα στην πενταετία ακυρωθεί γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.
- β) Αν το φύλλο έλεγχου κοινοποιήθηκε μέσα στην πενταετία σε πρόσωπο που δεν είχε φορολογική υποχρέωση συνολικά ή μερικά.
- γ) Αν το φύλλο έλεγχου εκδόθηκε από αναρμόδια Δ.Ο.Υ. ή εκδόθηκε για οικονομικό έτος άλλο από εκείνο στο οποίο υπαγόταν το φορολογητέο εισόδημα.
- δ) Αν το φύλλο έλεγχου που εκδόθηκε μέσα στην πενταετία και ακυρώθηκε μετά την λήξη αυτής.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγράφης και την επιβολή φόρων ή πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις μετά την πάροδο της δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εφόσον η μη άσκηση του δικαιώματος αυτού οφείλεται έστω και κατά ένα μέρος :

- α) στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με την σύμπραξη του αρμοδίου φορολογικού οργάνου, και
- β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994.¹²

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι στις περιπτώσεις που φύλλο έλεγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με

¹² Δηλαδή στην περίπτωση που από τα συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου σε φόρο είναι μεγαλύτερο από εκείνο που περιλήφθηκε στο προηγούμενο φύλλο έλεγχου και στην περίπτωση που η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα ειδικά έντυπα ή καταστάσεις που συνοδεύουν αυτή αποδεικνύονται ως ανακριβή. Επίσης όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στο τελευταίο έτος παραγραφής, ο χρόνος της παραγραφής παρατείνεται για ένα ακόμα ημερολογιακό έτος. (Σχετική και η ΠΟΛ 1042/1993).

απόφαση διοικητικού δικαστηρίου η οποία κοινοποιείται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το τελευταίο έτος παραγραφής ή μετά την λήξη του χρόνου παραγραφής ο τελευταίος μπορεί να κοινοποιήσει νέο φύλλο έλεγχου μέσα σε 1 έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.¹³

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι σε περίπτωση υποβολής ανακλητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη η αξίωση για επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά από 3 έτη από την αποδοχή της δήλωσης με οποιοδήποτε τρόπο.¹⁴

16.10. Καταβολή του ενιαίου τέλους

16.10.1. Νομικά πρόσωπα

Το ενιαίο τέλος που αναλογεί καταβάλλεται **σε 3 ίσες διμηνιαίες δόσεις** από τις οποίες :

- α)** Η **πρώτη** με την **υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης**, και
- β)** οι **υπόλοιπες** μέχρι την **τελευταία εργάσιμη** για τις δημόσιες υπηρεσίες **ημέρα των διμήνων που ακολουθούν.**

Δήλωση που **υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή της πρώτης δόσης**, θεωρείται **απαράδεκτη** και **δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.**

16.10.2. Φυσικά πρόσωπα

Το ενιαίο τέλος που αναλογεί καταβάλλεται **σε 3 ίσες δόσεις**, από τις οποίες:

- α)** η **πρώτη** καταβάλλεται μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους**,
- β)** η **δεύτερη** καταβάλλεται μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους**, και
- γ)** η **τρίτη** καταβάλλεται μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα πέμπτου μήνα, από τη βεβαίωση του τέλους.**

Αν το τέλος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου έτους, καταβάλλεται **σε 2 ίσες δόσεις** από τις οποίες :

¹³ Σχετική και η ΠΟΛ. 1286/1989.

¹⁴ Σχετική και η ΠΟΛ. 1286/1989.

α) η **πρώτη** καταβάλλεται μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους**, και

β) η **δεύτερη** καταβάλλεται μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους**.

Αν το τέλος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, καταβάλλεται **εφάπαξ** μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του **μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους**.

Αν το συνολικό ποσό της οφειλής είναι **μέχρι 250 ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο**, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες **ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση** του τέλους.

Το ενιαίο τέλος ακινήτων **δεν λαμβάνεται υπόψη** για τον **υπολογισμό** του **φορολογητέου εισοδήματος** των φυσικών και νομικών προσώπων.

16.11 Πρόσθετοι φόροι

16.11.1. Νομικά πρόσωπα

Για την επιβολή των **πρόσθετων φόρων** και **προστίμων** των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 15, 22, 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (Φ.Ε.Κ. 179/Α'), όπως ισχύουν.¹⁵

16.11.2. Φυσικά πρόσωπα

Για τις περιπτώσεις που προκύπτει πόσο ενιαίου τέλους για καταβολή επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ως εξής :

α) Για διαφορά τέλους **μέχρι και 500,00** ευρώ, ποσοστό **50%**.

β) Για διαφορά τέλους **άνω των 500,00** ευρώ, ποσοστό **100%**.

Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή **δικαστικό συμβιβασμό** οι πρόσθετοι φόροι **περιορίζονται στα 3/5**.

Σε περίπτωση ανακρίβειας όσων δηλώθηκαν, **παράλειψης** ή **εκπρόθεσμης δήλωσης άλλων**, επιβάλλεται **αυτοτελές πρόστιμο** εφόσον δεν προκύπτει ποσό τέλους για καταβολή, που ορίζεται **από 100 μέχρι**

¹⁵ Μπορείτε να δείτε τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 στο δεύτερο τόμο του παρόντος έργου.

πεντακόσια 500 ευρώ. Το πρόστιμο επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή **δικαστικό συμβιβασμό** το πρόστιμο **περιορίζεται στο 1/3.**

Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης τα πρόστιμα **διαγράφονται ολικά ή μερικά.** Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει **πλήρη και ειδική αιτιολογία** για την ανυπαρξία της παράβασης.

16.12. Ευθύνες και δικαιώματα των τελευταίων κυρίων ή επικαρπωτών ακινήτων από σύμβαση

Οι κατόπιν σύμβασης **τελευταίοι κύριοι ή επικαρπωτές** των ακινήτων **ευθύνονται σε ολόκληρο,** μαζί με τους **υπόχρεους,** για την πληρωμή του τέλους που τα βαρύνει, εφόσον το τέλος βεβαιώθηκε σε βάρος του υπόχρεου με τίτλο ο οποίος ισχύει και για τον τελευταίο κάτοχο. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να ασκήσουν τα δικαιώματα του υπόχρεου, **μόνο ως προς την ακύρωση ή τροποποίηση των οριστικών πράξεων** του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ακόμη και μετά τη πάροδο της νόμιμης προθεσμίας, οπωσδήποτε όμως μέσα σε ένα έτος από την έγγραφη ειδοποίησή τους για πληρωμή από τη δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Οι νόμιμοι αντιπρόσωποι των υπόχρεων σε ενιαίο τέλος **ευθύνονται σε ολόκληρο,** μαζί με τους **υπόχρεους,** για την πληρωμή των πρόσθετων φόρων που γεννήθηκαν και οφείλονται σε δικές τους πράξεις ή παραλείψεις.

16.13. Υποχρεώσεις Συμβολαιογράφων και υποθηκοφυλάκων

Απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, με το οποίο μεταβιβάζεται με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία η κυριότητα ενός ακινήτου ή μεταβιβάζονται ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, **αν δεν επισυναφθεί** από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει, **πιστοποιητικό** του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ., με το οποίο θα πιστοποιείται ότι **αυτός που μεταβιβάζει** το ακίνητο **κατέβαλε το τέλος που αναλογεί στην αξία του για τα δύο προηγούμενα της μεταβίβασης έτη.**¹⁶

¹⁶ Πρέπει να εκδοθεί σχετική εγκύκλιος από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, διότι μετά την αναμενόμενη ψήφιση του Σχεδίου Νόμου θα υπάρξει πρόβλημα με την ανωτέρω διάταξη διότι δεν θα μπορεί ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να χορηγήσει πιστοποιητικό με το οποίο θα πιστοποιείται ότι αυτός που μεταβιβάζει το ακίνητο κατέβαλε το τέλος που αναλογεί στην αξία του για τα δύο προηγούμενα της μεταβίβασης έτη, λόγω εφαρμογής του ενιαίου τέλους από την 1.1.2008 και μετά.

Οι φύλακες μεταγραφών υποχρεούνται να αρνηθούν τη μεταγραφή συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο μεταβιβάζεται με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία η κυριότητα ενός ακινήτου ή μεταβιβάζονται ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό εάν δεν έχει επισυναφθεί στο συμβόλαιο το ανωτέρω πιστοποιητικό.

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1001/3.1.2008 δεν απαιτείται πιστοποιητικό ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 32 του Ν. 2459/1997 για τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο μεταβιβάζεται με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία η κυριότητα ενός ακινήτου ή μεταβιβάζονται ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, εφόσον το οικείο συμβολαιογραφικό έγγραφο συντάσσεται μετά την 1η Ιανουαρίου 2008.

Αυτό έγινε διότι, από το οικονομικό έτος 2008 και μετά την επιβολή του ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας, καταργείται ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) με τις διατάξεις του Ν. 3634/2008 «Κατάργηση φόρου κληρονομιών και γονικών παροχών - Απαλλαγή πρώτης κατοικίας - Ενιαίο τέλος ακινήτων - Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου και λοιπές διατάξεις». ¹⁷

16.14. Κυρώσεις

Οι συμβολαιογράφοι και οι φύλακες μεταγραφών που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται υπόκεινται σε πρόστιμο από 1.000,00 ευρώ έως 3.000,00 ευρώ, για κάθε παράβαση.

Τα πρόστιμα αυτά επιβάλλονται με ιδιαίτερη πράξη του αρμοδίου προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογίας μεταβίβασης ακινήτου. Κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς το πρόστιμο που επιβλήθηκε μειώνεται στο 1/3 αυτού.

¹⁷ Η ΠΟΛ. 1001/3.1.2008 έχει ως ακολούθως :

«Σας γνωρίζουμε ότι, με το άρθρο 21 του ανωτέρω σχεδίου νόμου που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων την 13η Δεκεμβρίου 2007, από την 1η Ιανουαρίου 2008 προβλέπεται η κατάργηση των διατάξεων των άρθρων 21 έως 35 του Ν. 2459/1997 που αφορούν τον Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).

Ως εκ τούτου δεν απαιτείται πιστοποιητικό ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 32 του ν. 2459/1997 για τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο μεταβιβάζεται με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία η κυριότητα ενός ακινήτου ή μεταβιβάζονται ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, εφόσον το οικείο συμβολαιογραφικό έγγραφο συντάσσεται μετά την 1η Ιανουαρίου 2008.

Για την εφαρμογή ρυθμίσεων που αφορούν τις λοιπές διατάξεις του νομοσχεδίου θα σας ενημερώσουμε με νεώτερη εγκύκλιό μας μετά τη δημοσίευση του ψηφισθέντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Στις περιπτώσεις **εκπρόθεσμης δήλωσης ακινήτου και εφόσον ζητηθεί το πιστοποιητικό** εντός **εξαμήνου** από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, επιβάλλεται **αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο του αναλογούντος βάσει της υποβληθείσας δήλωσης τέλους για το ακίνητο.**

16.15. Δήλωση στοιχείων ακινήτων – Έντυπο Ε9

16.15.1. Γενικά

Με τις διατάξεις του άρθρου 20 του **Ν. 3634/2008**, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 σχετικά με την **υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9) έτους 2008**, και ορίζονται πλέον τα ακόλουθα :

α) Για τα **φυσικά** πρόσωπα η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μέχρι την **31η Μαρτίου 2008**. Μέχρι την ημερομηνία αυτή παρέχεται η δυνατότητα στους υπόχρεους να τροποποιήσουν τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών, **χωρίς την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου** του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (Φ.Ε.Κ. 179/Α').

β) Για τα **νομικά** πρόσωπα η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μέχρι την **30η Ιουνίου 2008**. Μέχρι την ημερομηνία αυτή παρέχεται η δυνατότητα στους υπόχρεους να τροποποιήσουν τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών, **χωρίς την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου** του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (Φ.Ε.Κ. 179/Α').

Με την **ΠΟΛ. 1013/23.1.2008** και την **ΠΟΛ. 1014/24.1.2008** καθορίστηκε ο τύπος, το περιεχόμενο και τα δικαιολογητικά της δήλωσης στοιχείων ακινήτων που θα υποβάλλουν τα φυσικά και νομικά πρόσωπα, και δόθηκαν **συμπληρωματικές διευκρινήσεις και οδηγίες.**

16.15.2. Που υποβάλλεται η δήλωση

Η δήλωση υποβάλλεται στο **τμήμα φορολογίας εισοδήματος** σε δύο αντίτυπα και υπογράφεται από τον **υπόχρεο** και τη **σύζυγο**, εφόσον έχει ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, ή από τον **πληρεξούσιο** που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί για αυτό και **δεν συνοδεύεται από τίτλους ιδιοκτησίας**, παρά μόνο από τα **αποδεικτικά έγγραφα** της **αντιπροσώπευσης ή πληρεξουσιότητας**, όταν η δήλωση υποβάλλεται από αντιπρόσωπο ή πληρεξούσιο του υπόχρεου.

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) για το έτος **2008** υποβάλλεται **αυτοτελώς** στα τμήματα εισοδήματος των οικείων Δ.Ο.Υ. (**δεν αποτελεί συνυποβαλλόμενο έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**).

16.15.3. Ποιοί υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση στοιχείων ακινήτων

α) Όσοι απέκτησαν **εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής** κυριότητας ή **επικαρπίας** ή **οίκησης** σε ακίνητα, τα οποία **αποκτήθηκαν** μέσα στο έτος **2007**.

β) Όσοι έχουν οποιαδήποτε **μεταβολή** σε ακίνητα, που **είχαν ήδη δηλωθεί** σε έντυπα Ε9 προηγούμενων ετών.

γ) Ο υπόχρεος που στις δηλώσεις Ε9 προηγούμενων ετών συμπεριέλαβε **σύζυγο** ή **λοιπά προστατευόμενα μέλη**, εφόσον έχουν επέλθει **μεταβολές** στην **οικογενειακή** του κατάσταση όπως αυτή είχε απεικονιστεί στις δηλώσεις προηγούμενων ετών, **ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν μεταβολές στην περιουσιακή του κατάσταση**. Οι μεταβολές που πρέπει να δηλωθούν είναι :

γ1) ο **γάμος** εφόσον η σύζυγος έχει ακίνητα,

γ2) η **γέννηση** τέκνου εφόσον εκείνο έχει ακίνητο στην κυριότητά του,

γ3) η **διάσταση**,

γ4) το **διαζύγιο**, και

γ5) η **παύση χαρακτηρισμού** των τέκνων ως προστατευόμενων μελών σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε. ή ο θάνατος.

Οι μεταβολές στην οικογενειακή κατάσταση της συζύγου και των προστατευόμενων τέκνων αφορούν τα πρόσωπα που έχουν οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο. Αν λοιπόν υπόχρεος σε δήλωση αποκτά δίδυμα (αγόρι και κορίτσι) **εντός του 2007** και γίνεται δωρεά στο αγόρι ενός αγροτεμαχίου **το ίδιο έτος**, ο υπόχρεος, στην πρώτη σελίδα του Ε9 θα αναγράψει τα στοιχεία **μόνο του υιού** και θα περιγράψει στο εσωτερικό του εντύπου το αγροτεμάχιο.

Σε περίπτωση που προστατευόμενο μέλος έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αυτοτελώς σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, **υποχρεούται το ίδιο και σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων.**

δ) τα **νομικά** πρόσωπα που έχουν υποβάλλει Ε9 προηγούμενων ετών και **έχουν διακόψει τις εργασίες τους μέχρι 31.12.2007**, και

ε) όσα **φυσικά** ή **νομικά** πρόσωπα **επιθυμούν** είτε να **τροποποιήσουν** στοιχεία ακινήτων που έχουν ήδη δηλωθεί είτε να **προσθέσουν** ακίνητα που εκ παραδρομής παρέλειψαν. Στην περίπτωση αυτή :

ε1) θα υποβληθεί **ένα έντυπο**, και

ε2) **δεν θα επιβληθούν** τα **πρόστιμα** που ορίζονται στον Ν. 2523/1997.

Τα ακίνητα ή τα **εμπράγματα δικαιώματα** σε αυτά, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους, για τις ανάγκες συμπλήρωσης της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), αναγράφονται στη δήλωση από :

α) τον **κύριο** του ακινήτου, από την **ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης**,

β) τον **κύριο** του ακινήτου, από την **ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης** καταδίκης σε **δήλωση βουλήσεως** ή **δικαστικής απόφασης** με την οποία **αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας** ή **άλλο εμπράγματο δικαίωμα** σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία,

γ) τον **υπερθεματιστή**, από την **ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης**, σε περιπτώσεις **πλειστηριασμού**,

δ) τους **κληρονόμους** ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα :

δ1) από τους **εκ διαθήκης** κληρονόμους κατά το ποσοστό τους, εφόσον **έχει δημοσιευθεί** διαθήκη μέχρι τις 31.12.2007,

δ2) από τους **εξ αδιαθέτου** κληρονόμους κατά το ποσοστό τους, εφόσον **δεν έχει δημοσιευθεί** διαθήκη μέχρι τις 31.12.2007,

δ3) από όσους έχουν αποκτήσει ακίνητο με **οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου** (πρόταση και αποδοχή), εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι 31.12.2007.

ε) το **νομέα** επίδικων ακινήτων,

στ) τον **εκ προσυμφώνου αγοραστή**, εφόσον στο προσύμφωνο πώλησης υπάρχει ο όρος της **αυτοσύμβασης** και **δεν έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2007**. **Εξαιρούνται τα εργολαβικά προσύμφωνα**. Σε κάθε άλλη περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου με προσύμφωνο, υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων είναι ο **εκ προσυμφώνου πωλητής**, ανεξάρτητα αν έχει παραδοθεί η χρήση του ακινήτου στον εκ προσυμφώνου αγοραστή,

ζ) τον **αγοραστή** σε περίπτωση **διαλυτικής αίρεσης** και από τον **πωλητή** σε περίπτωση **αναβλητικής αίρεσης** στις περιπτώσεις σύνταξης συμβολαίων με αίρεση,

η) τον **δικαιούχο διαμερίσματος – κατοικίας του Ο.Ε.Κ.** κατά **πλήρη κυριότητα**, από την ημερομηνία παράδοσης του ακινήτου για χρήση.

16.15.4. Τρόπος υποβολής, παραλαβή και καταχώρηση δήλωσης στοιχείων ακινήτων

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους **2008**, ανεξαρτήτως τρόπου υποβολής, πρέπει να συμπληρώνεται **σε όλες τις ενδείξεις κατά περίπτωση.**

Η δήλωση υποβάλλεται :

α) **Χειρόγραφα** στις οικείες Δ.Ο.Υ.,

β) μέσω **διαδικτύου** (εμπρόθεσμη αρχική δήλωση 2008), και

γ) σε **προεκτυπωμένο έντυπο** από τους υπόχρεους που έχουν τη δυνατότητα προεκτύπωσής με μηχανογραφικά μέσα, τα οποία πρέπει αφενός να αναφέρουν το σύνολο των στοιχείων που περιέχονται στο αντίστοιχο έντυπο και αφετέρου να πληρούν τις εξής τεχνικές προδιαγραφές :

γ1) Οι **διαστάσεις** του εντύπου να βρίσκονται μεταξύ των ορίων A3 και 11X13 1/2 in (280 χιλ. X 353 χιλ.), εφόσον εμπεριέχονται και όλα τα προβλεπόμενα στοιχεία της δήλωσης.

γ2) Η **γραμματοσειρά** που θα χρησιμοποιείται να είναι **ευανάγνωστη - έντονη**, τα γράμματα και οι αριθμοί να μην εφάπτονται μεταξύ τους.

γ3) Οι καταχωρήσεις **να μην εφάπτονται** ή να **καλύπτονται** από τις κάθετες ή οριζόντιες γραμμές του εντύπου.

Κατά την υποβολή του **μηχανογραφικού εγγράφου** στη Δ.Ο.Υ. θα πρέπει :

α) σε κάθε σελίδα της υποβαλλόμενης κατάστασης στοιχείων ακινήτων σε μηχανογραφικό έντυπο και στο **επάνω αριστερό τμήμα** της, **να αναγράφεται οπωσδήποτε ο Α.Φ.Μ. του υπόχρεου,**

β) οι δύο σελίδες του υποβαλλόμενου μηχανογραφικού εντύπου να είναι **συρραμμένες σταθερά**, έτσι ώστε να παρουσιάζεται η ενότητα αυτού, σύμφωνα με το υπόδειγμα της **ΠΟΛ. 1013/2008.**

Για την **παραλαβή** και **καταχώριση** των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

16.15.5. Λοιπές οδηγίες - διευκρινίσεις

Ο αύξων αριθμός του ακινήτου είναι **μοναδικός ανά γραμμή**. Δεν επιτρέπεται η αναγραφή στη στήλη αυτή οποιασδήποτε άλλης ένδειξης πέραν του αριθμού (απαγορεύεται δηλαδή η χρήση των α, β, γ ή I, II, III ή οποιοδήποτε άλλου συμβόλου).

Ως αύξων αριθμός ακινήτου που **μεταβάλλεται** χρησιμοποιείται πάντα αυτός της **πρώτης** καταγραφής του.

Παράδειγμα :

Με A/A 2 αναγράφηκε στη δήλωση έτους 2005 η ψιλή κυριότητα διαμερίσματος που είχε η σύζυγος του υπόχρεου σε δήλωση. Την επικαρπία είχε ο πατέρας της. Το 2006 απεβίωσε ο πατέρας της συζύγου και λύθηκε ο γάμος της. Τη μεταβολή του ακινήτου της (από ψιλή κυριότητα σε πλήρη κυριότητα), στο E9 έτους 2007, που υπέβαλλε μόνη της την έκανε αναγράφοντας ως A/A τον αριθμό 2 (A/A της πρώτης καταγραφής του ακινήτου). Το 2007 με γονική παροχή δίδει την ψιλή κυριότητα στην κόρη της. Στην δήλωση E9 έτους 2008 θα μεταβάλει το είδος του εμπραγμάτου δικαιώματος του διαμερίσματος, αναγράφοντας και πάλι ως A/A τον αριθμό 2.

Ως αύξων αριθμός δήλωσης νέου ακινήτου είναι ο επόμενος του τελευταίου A/A που είχε σταματήσει η αρίθμηση των ακινήτων στις δηλώσεις E9.

Παράδειγμα :

Το έτος 2005 δηλώθηκαν από φυσικό πρόσωπο τρία διαμερίσματα με A/A 1, 2 και 3. Το 2007 από κληρονομιά αποκτά δύο ακόμη διαμερίσματα. Στη δήλωση E9 έτους 2008 τα νέα ακίνητα θα αναγραφούν με A/A 4 και 5.

Εξαιρέση αυτού του κανόνα αποτελεί η αναγραφή νέου ακινήτου σε δήλωση φορολογουμένου, που άλλα ακίνητά του έχουν αναγραφεί σε δήλωση άλλου υπόχρεου. Τότε ως A/A αναγράφεται αυτός του έτους υποβολής της δήλωσης και ο αριθμός 1, 2 κ.ο.κ.

Παράδειγμα :

Ο φορολογούμενος αναγράφει στο E9 έτους 2005 δύο αγροτεμάχια και μία αποθήκη του ανήλικου γιου του. Το 2007 το τέκνο ενηλικιώνεται και αγοράζει ένα διαμέρισμα. Αυτό θα αναγραφεί στην δήλωση E9 που θα υποβάλει μόνος το έτος 2008 με A/A 20081.

17. Παραδείγματα φορολογίας και διάθεσης αποτελεσμάτων**17.1. Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων (κερδών) Α.Ε. με αφορολόγητα έσοδα**

Είδος επιχείρησης	Εμπορική / Παροχής Υπηρεσιών		
Είδος μετοχών	Ανώνυμες μη εισηγμένες		
Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			2.000.000,00
Ακαθάριστα έσοδα εμπορικού κλάδου		3.000.000,00	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδου παροχής υπηρεσιών		800.000,00	
Αφορολόγητα έσοδα (Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)		200.000,00	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων			4.000.000,00
Παρακρατηθείς Φ.Ε. από πωλήσεις στο Δημόσιο		60.000,00	
Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού			850.000,00
Μέρος μη εκπιπτόμενων στη Φ.Ε. δαπανών		38.500,00	
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		100.000,00	
Αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδων εγκατάστασης		100.000,00	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		30.000,00	

Η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διανομή των κερδών της χρήσης έχει ως ακολούθως :

- α)** Να σχηματισθεί το τακτικό αποθεματικό.
- β)** Να διανεμηθεί το πρώτο μέρισμα.
- γ)** Να δοθούν αμοιβές στο Δ.Σ. ύψους **12.968,75** ευρώ.
- δ)** Να δημιουργηθεί το αποθεματικό από τα απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα.
- ε)** Να μεταφερθούν τα υπόλοιπα κέρδη εις νέον.

Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		850.000,00
<u>Μείον</u>	Διαφορές φορολογικού ελέγχου	<u>100.000,00</u>	
	προηγούμενων χρήσεων		
	Υπόλοιπο		750.000,00
<u>Μείον</u>	Αναλογών φόρος εισοδήματος	<u>187.500,00</u>	
	(750.000,00 χ 25%)		
	Υπόλοιπο προς διανομή		<u>562.500,00</u>
	Τακτικό Αποθεματικό	<u>28.125,00</u>	
	(562.500,00 χ 5%)		
	Υπόλοιπο κερδών		<u>534.375,00</u>

Υπολογισμός Α' Μερισματος

	Στα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά από την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού.		
	(534.375,00 χ 35%)	<u>187.031,25</u>	
	Καθαρό ποσό Α' μερίσματος		<u>187.031,25</u>

Με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 3604/2007 (Φ.Ε.Κ. 189/Α'/8.8.2007) οι οποίες αντικατέστησαν την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/1920 ως πρώτο μέρισμα στους μετόχους δίδεται το ποσό που προβλέπεται στην **παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967**. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από ισολογισμούς που εγκρίνονται από την έναρξη ισχύος του Ν. 3604/2007 ήτοι **από 8.8.2007 και μετά**.

Υπολογισμός συνόλου διανεμομένων κερδών

	Πρώτο μέρισμα	187.031,25	
Πλέον	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	<u>12.968,75</u>	
	Σύνολο διανεμομένων κερδών		<u>200.000,00</u>

Υπολογισμός μη εκπιπτομένων δαπανών που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα¹⁸

¹⁸ Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 ορίζονται τα ακόλουθα :

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

- Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
- Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων

	Δαπάνες που δεν εκπίπτουν (200.000,00 χ 5%)	10.000,00	
Πλέον	Αναλογία χρεωστικών τόκων που δεν εκπίπτουν <u>30.000,00 χ 200.000,00</u> 4.000.000,00	<u>1.500,00</u>	
	Σύνολο δαπανών που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα συμμετοχών		<u>11.500,00</u>

Υπολογισμός συνόλου μη εκπιπτομένων δαπανών

	Μέρος μη εκπιπτομένων δαπανών	38.500,00	
Πλέον	Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα συμμετοχών Σύνολο μη εκπιπτομένων δαπανών	<u>11.500,00</u>	<u>50.000,00</u>

Υπολογισμός φορολογητέων κερδών

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		850.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες Σύνολο	50.000,00	<u>50.000,00</u> <u>900.000,00</u>
Μείον	Αφορολόγητα έσοδα Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών	200.000,00	<u>200.000,00</u> <u>700.000,00</u>
Πλέον	Μέρος αφορολογητών εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα <u>200.000,00 χ 200.000,00</u> 850.000,00	47.058,83	
Πλέον	Αναλογών Φόρος Εισοδήματος (47.058,83 χ 25 / 75) Σύνολο Φορολογητέων Κερδών	15.686,28	<u>62.745,11</u> <u>762.745,11</u>

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

	Φορολογητέα Κέρδη		762.745,11
	Φόρος Εισοδήματος φορολογ. κερδών (762.745,11 χ 25%)	<u>190.686,28</u>	<u>190.686,28</u>

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

Οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 δεν εφαρμόζονται για τραπεζικές, ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια.»

Μείον Φόρος που παρακρατήθηκε	60.000,00	
Χρεωστικό ποσό		<u>130.686,28</u>

Υπολογισμός προκαταβολής φόρου

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος (190.686,28 χ 65%)		123.946,09
Μείον Φόρος που παρακρατήθηκε	60.000,00	
Προκαταβολή φόρου		<u>63.946,09</u>

Υπολογισμός καταβλητέων ποσών με την υποβολή της δήλωσης

Φόρος εισοδήματος 1/8	16.335,79	
Προκαταβολή Φ.Ε. 1/8	7.993,26	
Σύνολο καταβολής		<u>24.329,05</u>

Πίνακας διάθεσης κερδών χρήσεως

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	850.000,00	88.00	(86.99)
Μείον Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	100.000,00		88.06
Μείον Φόρος εισοδήματος	<u>190.686,28</u>	<u>290.686,28</u>	88.08
Κέρδη προς διάθεση		<u>559.313,72</u>	88.99

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

1. Τακτικό αποθεματικό	28.125,00	41.02
2. Πρώτο μέρισμα	187.031,25	53.01
6α. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα. (200.000,00 – 62.745,11)	137.254,89	41.90
7. Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ.	12.968,75	53.08
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέον	193.933,83	42.00
	<u>559.313,72</u>	

Λογιστικές εγγραφές

1

86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	850.000,00	
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		850.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως** για να κλείσει και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως**.

2

88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	100.000,00
42.04.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου πρ. χρ.	100.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.06.00.00 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων** και πιστώνεται ο λογαριασμός **42.04.00.00 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων** για να κλείσει.

Οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης του φόρου εισοδήματος έχουν ως ακολούθως :

3

88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	190.686,28
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	190.686,28

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος** και πιστώνεται ο λογαριασμός **54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών**.

4

54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	190.686,28
54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ	190.686,28

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών** και πιστώνεται ο λογαριασμός **54.08.00.00 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**.

5

54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ	60.000,00
33.13.10.00	Παρακρ. Φ.Ε. από πωλ. στο Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.	60.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **54.08.00.00 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ** και πιστώνεται ο λογαριασμός **33.13.10.00 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.**

6

33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	63.946,09	
54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ		63.946,09

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος** και πιστώνεται ο λογαριασμός **54.08.00.00 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ.**

7

88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	850.000,00	
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση		850.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως** και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση.**

8

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	100.000,00	
88.06.00.00	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων		100.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση** και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.06.00.00 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.**

9

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	190.686,28	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		190.686,28

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση** και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος.**

Κατόπιν των ανωτέρω εγγραφών ο λογαριασμός **88.99.00.00** παρουσιάζει την εξής εικόνα :

88.99.00.00
Κέρδη προς διάθεση

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
Διαφ. φορολ. ελέγχου	100.000,00	Καθαρὰ κέρδη χρήσεως	850.000,00
Φόρος εισοδήματος	190.686,28		
Κέρδη προς διάθεση	559.313,72		
ΣΥΝΟΛΟ	850.000,00	ΣΥΝΟΛΟ	850.000,00

10

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	559.313,72	
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		28.125,00
53.01.00.00	Μερίσματα πληρωτέα		187.031,25
41.90.00.00	Αποθεματικά από απαλ. της φορολογίας έσοδα		137.254,89
53.08.00.00	Δικαιούχοι αμοιβών		12.968,75
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον		193.933,83

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση** και πιστώνονται οι λογαριασμοί **41.02.00.00 Τακτικό αποθεματικό**, **41.90.00.00 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα**, **53.08.00.00 Δικαιούχοι αμοιβών**, **53.01.00.00 Μερίσματα πληρωτέα** και **42.00.00.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον**.

7.2. Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων (κερδών) Α.Ε. με υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο

Είδος επιχείρησης	Εμπορική / Παροχής Υπηρεσιών		
Είδος μετοχών	Ανώνυμες μη εισηγμένες		
Χρήση	1 ^η υπερδωδεκάμηνη (1.7.2006 – 31.12.2007)		
Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			2.000.000,00
Ακαθάριστα έσοδα εμπορικού κλάδου	2.500.000,00		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδου παροχής υπηρεσιών	1.500.000,00		
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων			4.000.000,00
Παρακρατηθείς Φ.Ε. από πωλήσεις στο Δημόσιο	20.000,00		
Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού			800.000,00
Μη εκπιπόμενες στη Φ.Ε. δαπάνες	50.000,00		
Αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδων εγκατάστασης	400.000,00		

Η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διανομή των κερδών της χρήσης έχει ως ακολούθως :

- α) Να σχηματισθεί το τακτικό αποθεματικό.
- β) Να διανεμηθεί το πρώτο μέρισμα.
- γ) Να μεταφερθούν τα υπόλοιπα κέρδη εις νέον.

Υπολογισμός φορολογητέων κερδών

Καθαρά κέρδη ισολογισμού			800.000,00
Πλέον Μη εκπιπόμενες δαπάνες	50.000,00	<u>50.000,00</u>	
Σύνολο Φορολογητέων Κερδών			<u>850.000,00</u>

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

Φορολογητέα Κέρδη			850.000,00
Φόρος Εισοδήματος φορολογητέων κερδών	246.500,00		<u>246.500,00</u>
(850.000,00 χ 29%)			
Μείον Φόρος που παρακρατήθηκε	20.000,00		
Χρεωστικό ποσό			<u>226.500,00</u>

Υπολογισμός προκαταβολής φόρου ¹⁹

¹⁹ Για τις νέες επιχειρήσεις ο συντελεστής προκαταβολής φόρου εισοδήματος μειώνεται κατά 50% για τα τρία πρώτα οικονομικά έτη, Επίσης, επειδή η εταιρεία έχει υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο (χρήση) σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1248/12.11.1992 ως

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος (246.500,00 χ 32,5% χ 12/18)		53.408,34
Μείον Φόρος που παρακρατήθηκε	20.000,00	
Προκαταβολή φόρου		<u>33.408,34</u>

Υπολογισμός καταβλητέων ποσών με την υποβολή της δήλωσης

Φόρος εισοδήματος 1/8	28.312,50	
Προκαταβολή Φ.Ε. 1/8	4.176,05	
Σύνολο καταβολής		<u>32.488,55</u>

Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού

Καθαρά κέρδη ισολογισμού		800.000,00
Μείον Φόρος εισοδήματος	246.500,00	
Υπόλοιπο προς διανομή		<u>553.500,00</u>
Τακτικό Αποθεματικό (553.500,00 χ 5%)	27.675,00	
Υπόλοιπο κερδών		<u>525.825,00</u>

Υπολογισμός Α' Μερίσματος

Στα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά από την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού. (525.825,00 χ 35%)	184.038,75	
Καθαρό ποσό Α' μερίσματος		<u>184.038,75</u>

Υπολογισμός Α' μερίσματος το οποίο μπορεί να διανεμηθεί.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920 ορίζεται ότι μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) **απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών**, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι **μικρότερο** από το άθροισμα των **προαιρετικών αποθεματικών** και του **υπολοίπου των κερδών εις νέο**, θα πρέπει μετά από τη διάθεση των κερδών να απομείνει στα ίδια κεφάλαια υπό μορφή υπολοίπου κερδών εις νέον ή προαιρετικού αποθεματικού ποσό ύψους τουλάχιστον **400.000,00** ευρώ για να επιτραπεί η περαιτέρω διανομή μερισμάτων. Έχοντας υπ όψιν τις ανωτέρω διατάξεις το πρώτο μέρισμα **δεν μπορεί να υπερβεί** το ποσό των **125.825,00** ευρώ όπως προκύπτει κατωτέρω:

προκαταβολή φόρου εισοδήματος βεβαιώνεται το ποσό που αντιστοιχεί στη δωδεκάμηνη περίοδο.

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		800.000,00
Μείον	Φόρος εισοδήματος	246.500,00	
Μείον	Τακτικό αποθεματικό	27.675,00	
Μείον	Αναπόσβ. υπόλοιπο εξόδων	400.000,00	<u>674.175,00</u>
	εγκατάστασης		
	Υπόλοιπο Α' μερίσματος για		<u>125.825,00</u>
	καταβολή		

Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσεως

	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη)	800.000,00	88.00
	χρήσεως		(86.99)
Μείον	Φόρος εισοδήματος	<u>246.500,00</u>	88.08
	Κέρδη προς διάθεση	<u>553.500,00</u>	88.99

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

1.	Τακτικό αποθεματικό	27.675,00	41.01
2.	Πρώτο μέρισμα	125.825,00	53.01
8.	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	400.000,00	42.00
		<u>553.500,00</u>	

Λογιστικές εγγραφές

1

86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	800.000,00	
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		800.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως** για να κλείσει και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως**.

Οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης του φόρου εισοδήματος έχουν ως ακολούθως :

2

88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	246.500,00	
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		246.500,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος** και πιστώνεται ο λογαριασμός **54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών**.

3

54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	246.500,00	
54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ		246.500,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών** και πιστώνεται ο λογαριασμός **54.08.00.00 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**.

4

54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ	20.000,00	
33.13.10.00	Παρακρ. Φ.Ε. από πωλ. στο Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.		20.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **54.08.00.00 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ** και πιστώνεται ο λογαριασμός **33.13.10.00 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.**

5

33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	33.408,34	
54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ		33.408,34

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος** και πιστώνεται ο λογαριασμός **54.08.00.00 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ**.

6

88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	800.000,00	
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση		800.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως** και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση**.

7

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	246.500,00	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		246.500,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση** και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος**.

Κατόπιν των ανωτέρω εγγραφών ο λογαριασμός **88.99.00.00** παρουσιάζει την εξής εικόνα :

88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση			
ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
Φόρος εισοδήματος	246.500,00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	800.000,00
Κέρδη προς διάθεση	553.500,00		
ΣΥΝΟΛΟ	800.000,00	ΣΥΝΟΛΟ	800.000,00

8

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	553.500,00	
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		27.675,00
53.01.00.00	Μερίσματα πληρωτέα		125.825,00
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον		400.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση** και πιστώνονται οι λογαριασμοί **41.02.00.00 Τακτικό αποθεματικό**, **53.01.00.00 Μερίσματα πληρωτέα** και **42.00.00.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον**.

17.3. Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων (κερδών) εμπορικής Ο.Ε.

Είδος επιχείρησης	Εμπορική	
Αριθμός εταιρών	Τρεις (3) διαχειριστές	
Ποσοστά εταιρών	Εταίρος Α' - 50%, Εταίρος Β' - 30%, Εταίρος Γ' - 20%	
Χρήση	1 ^η (3.3.2007 - 31.12.2007)	
Ακαθάριστα έσοδα		1.000.000,00
Παρακρατηθείς Φ.Ε. από πωλήσεις στο Δημόσιο		10.000,00
Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού		270.000,00
Μη εκπιπτόμενες στη Φ.Ε. δαπάνες		30.000,00
Ποσοστό αποθεματικού καταστατικού		10%

α) Να σχηματισθεί το αποθεματικό που προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρείας (Στα καθαρά κέρδη ισολογισμού μετά την αφαίρεση του βαρύνοντος την εταιρεία φόρου εισοδήματος).

β) Να διανεμηθεί στους εταίρους το υπόλοιπο των κερδών.

Βάσει των ανωτέρω στοιχείων να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων της χρήσης, να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος και να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές.

Υπολογισμός φορολογητέων κερδών

Καθαρά κέρδη ισολογισμού			270.000,00
Πλέον Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	30.000,00	<u>30.000,00</u>	
Φορολογητέα κέρδη			<u>300.000,00</u>
Μείον Επιχειρηματική αμοιβή εταίρου Α'	75.000,00		
(300.000,00 χ 1/2) χ 50%			
Μείον Επιχειρηματική αμοιβή εταίρου Β'	45.000,00		
(300.000,00 χ 1/2) χ 30%			
Μείον Επιχειρηματική αμοιβή εταίρου Γ'	<u>30.000,00</u>	<u>150.000,00</u>	
(300.000,00 χ 1/2) χ 20%			
Σύνολο φορολογητέων κερδών			<u>150.000,00</u>

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

Φορολογητέα Κέρδη		150.000,00
Φόρος Εισοδήματος φορολ. κερδ.	<u>30.000,00</u>	<u>30.000,00</u>
(150.000,00 χ 20%)		
Μείον Φόρος που παρακρατήθηκε		10.000,00
Χρεωστικό ποσό		<u>20.000,00</u>

Υπολογισμός προκαταβολής φόρου

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος (30.000,00 χ 27,5%)		8.250,00
Μείον Φόρος που παρακρατήθηκε Προκαταβολή φόρου	10.000,00	<u>Μηδέν</u>

Υπολογισμός καταβλητέων ποσών με την υποβολή της δήλωσης

Φόρος εισοδήματος 1/8	2.500,00	
Σύνολο καταβολής		<u>2.500,00</u>

Υπολογισμός αποθεματικού καταστατικού και υπολοίπου προς διάθεση

Καθαρά κέρδη ισολογισμού		270.000,00
Μείον Φόρος εισοδήματος	30.000,00	
Υπόλοιπο καθαρών κερδών		<u>240.000,00</u>
Μείον Αποθεματικό καταστατικού (240.000,00 χ 10%)	24.000,00	<u>24.000,00</u>
Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση		<u>216.000,00</u>

Υπολογισμός διανεμομένων κερδών στους εταίρους

Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση		216.000,00
Εταίρος Α' (216.000,00 χ 50%)	108.000,00	
Εταίρος Β' (216.000,00 χ 30%)	64.800,00	
Εταίρος Γ' (216.000,00 χ 20%)	43.200,00	<u>216.000,00</u>

Πίνακας διάθεσης κερδών χρήσεως

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	270.000,00	88.00
Μείον Φόρος εισοδήματος	<u>30.000,00</u>	<u>30.000,00</u> 88.08
Κέρδη προς διάθεση		<u>240.000,00</u> 88.99

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

4. Αποθεματικά καταστατικού	24.000,00	41.03
7. Κέρδη σε εταίρους	216.000,00	53.14
	<u>240.000,00</u>	

Λογιστικές εγγραφές

1

86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	270.000,00	
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		270.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως** για να κλείσει και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως**.

Οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης του φόρου εισοδήματος έχουν ως ακολούθως :

2

88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	30.000,00	
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		30.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος** και πιστώνεται ο λογαριασμός **54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών**.

3

54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	30.000,00	
54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ		30.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών** και πιστώνεται ο λογαριασμός **54.08.00.00 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**.

4

54.08.00.00	Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ	10.000,00	
33.13.10.00	Παρακρ. Φ.Ε. από πωλ. στο Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.		10.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **54.08.00.00 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας ΔΦΕ** και πιστώνεται ο λογαριασμός

33.13.10.00 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.

5

88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	270.000,00	
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση		270.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως** και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση**.

6

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	30.000,00	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		30.000,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση** και πιστώνεται ο λογαριασμός **88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος**.

Κατόπιν των ανωτέρω εγγραφών ο λογαριασμός **88.99.00.00** παρουσιάζει την εξής εικόνα :

88.99.00.00
Κέρδη προς διάθεση

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
Φόρος εισοδήματος	30.000,00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	270.000,00
Κέρδη προς διάθεση	240.000,00		
ΣΥΝΟΛΟ	270.000,00	ΣΥΝΟΛΟ	270.000,00

7

88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	240.000,00	
41.03.00.00	Αποθεματικά καταστατικού		24.000,00
53.14.00.00	Εταίρος Α'		108.000,00
53.14.00.01	Εταίρος Β'		64.800,00
53.14.00.02	Εταίρος Γ'		43.200,00

Σχόλιο : Χρεώνεται ο λογαριασμός **88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση** και πιστώνονται οι λογαριασμοί **41.03.00.00 Αποθεματικά καταστατικού**, και **53.14.00.00 – 01 - 02 Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταίρους**.

17.4. Παράδειγμα περαιώσης εμπορικής επιχείρησης (Ο.Ε.) με Μ.Σ.Κ.Κ. 5% και 16% και συντελεστές Φ.Π.Α. 9%, 13% και 19%.**A) Δεδομένα – αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων****A1) Οικονομικά στοιχεία χρήσης.****ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**Απογραφή ενάρξεως 60.000,00Απογραφή λήξεως 75.000,00**ΑΓΟΡΕΣ**

Αγορές χρήσης εσωτερικού 120.000,00

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 60.000,00

Εισαγωγές από τρίτες χώρες 30.000,00 210.000,00**ΠΩΛΗΣΕΙΣ**

Πωλήσεις εμπορευμάτων 9% 80.000,00

Πωλήσεις εμπορευμάτων 13% 40.000,00

Πωλήσεις εμπορευμάτων 19% 160.000,00 280.000,00**ΔΑΠΑΝΕΣ**

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 35.000,00

Αμοιβές και έξοδα τρίτων 6.000,00

Παροχές τρίτων (ΔΕΗ/ΟΤΕ/ΕΥΔΑΠ) 7.500,00

Φόροι - Τέλη 1.500,00

Διάφορα έξοδα 8.000,00

Τόκοι και συναφή έξοδα 4.000,00

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων 3.000,00 65.000,00

Οι πωλήσεις στον Μ.Σ.Κ.Κ. 5% είναι 80.000 ευρώ ενώ στο Μ.Σ.Κ.Κ. 16% είναι 200.000 ευρώ.

A2) Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει βιβλίων και στοιχείων

Αποθέματα έναρξης	60.000,00
Πλέον Αγορές χρήσης	210.000,00
Μείον Αποθέματα λήξης	<u>75.000,00</u>

Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 195.000,00

Πωλήσεις	280.000,00
Μείον Κόστος πωληθέντων	<u>195.000,00</u>

	Μικτό κέρδος	<u>85.000,00</u>
Μικτά κέρδη	85.000,00	
Μείον Δαπάνες	<u>65.000,00</u>	
	Καθαρά κέρδη	<u>20.000,00</u>

B) Δεδομένα – αποτελέσματα βάσει του προαιρετικού ειδικού τρόπου προσδιορισμού ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών.

B1) Προσδιορισμός κόστους πωληθέντων

	Αποθέματα έναρξης	60.000,00
Πλέον Αγορές χρήσης	210.000,00	
Μείον Αποθέματα λήξης	<u>75.000,00</u>	
	Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	<u>195.000,00</u>

B2) Προσδιορισμός Μεσοσταθμικού Σ.Κ.Κ.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ		Μ.Σ.Κ.Κ.		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ					
80.000,00	×	5%	=	4.000,00					
200.000,00	×	16%	=	32.000,00					
280.000,00	←	ΣΥΝΟΛΑ	→	36.000,00					
<table> <tr> <td>ΜΕΣΟΣΤΑΘΜΙΚΟΣ Σ.Κ.Κ.</td> <td>≡</td> <td>$\frac{\underline{36.000,00}}{\underline{280.000,00}}$</td> <td>≡</td> <td><u>12,86%</u></td> </tr> </table>					ΜΕΣΟΣΤΑΘΜΙΚΟΣ Σ.Κ.Κ.	≡	$\frac{\underline{36.000,00}}{\underline{280.000,00}}$	≡	<u>12,86%</u>
ΜΕΣΟΣΤΑΘΜΙΚΟΣ Σ.Κ.Κ.	≡	$\frac{\underline{36.000,00}}{\underline{280.000,00}}$	≡	<u>12,86%</u>					

B3) Προσδιορισμός συντελεστή μικτού κέρδους (Σ.Μ.Κ.)

Σ.Μ.Κ.	≡	$\frac{\underline{12,86}}{\underline{100 - 12,86}}$	≡	$\frac{\underline{12,86}}{\underline{87,14}}$	≡	<u>14,76%</u>
---------------	---	---	---	---	---	---------------

B4) Προσδιορισμός μικτού κέρδους

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	Σ.Μ.Κ.	ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ
195.000,00	χ 14,76%	= 28.782,00

B5) Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ
195.000,00	+ 28.782,00	+ 65.000,00	= 288.782,00

B6) Σύγκριση ακαθαρίστων εσόδων, προσδιορισμός διαφοράς εκροών και Φ.Π.Α.

Για τη διαχειριστική περίοδο 1.1/31.12.2007 (Οικονομικό έτος **2008**) η επιχείρηση **για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο** πρέπει αρχικά να αποδεχθεί ακαθάριστα έσοδα ύψους **288.782,00** ευρώ επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους **280.000,00** ευρώ, και να καταβάλλει Φ.Π.Α. στη διαφορά που δημιουργήθηκε ως ακολούθως :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
288.782,00	- 280.000	= 8.782,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ Φ.Π.Α.				
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Σ Φ.Π.Α.	ΕΚΡΟΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩ Ν	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Σ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/200 4	ΕΚΡΟΕΣ Ν.3296/200 4
9%	80.000,00	28,57%	2.509,14	82.509,14
13%	40.000,00	14,29%	1.254,57	41.254,57
19%	160.000,00	57,14%	5.018,29	165.018,29
ΣΥΝΟΛΟ	280.000,00	100%	8.782,00	288.782,00

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΚΡΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Φ.Π.Α.	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ Φ.Π.Α.
2.509,14	9%	225,82
1.254,57	13%	163,09
5.018,29	19%	953,47
8.782,00	ΣΥΝΟΛΑ	1.342,38

B7) Προσδιορισμός καθαρών κερδών

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	Μ.Σ.Κ.Κ.	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
288.782,00	12,86%	37.137,37

B8) Σύγκριση καθαρών κερδών, προσδιορισμός διαφοράς φόρου εισοδήματος

Για τη διαχειριστική περίοδο 1.1/31.12.2007 (Οικονομικό έτος **2008**) η επιχείρηση για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο πρέπει στη συνέχεια των ανωτέρω να αποδεχθεί καθαρά κέρδη ύψους **37.137,37** ευρώ επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους **20.000,00** ευρώ.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
20.000,00	< 37.137,37

Συμπλήρωση εντύπου Ε3 (Σελίδες 2 και 3)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	120.000,00	232	90.000,00	εμπορεύματα	256	60.000,00	257	75.000,00		
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251	120.000,00	252	90.000,00	υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	60.000,00	521	75.000,00		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παραχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών			
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	280.000,00		αμοιβές προσωπικού	522	35.000,00	523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	6.000,00	526		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	9.000,00	529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδίωξη	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	8.000,00	535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	280.000,00		τόκοι και συναφή έξοδα	537	4.000,00	538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παραχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων	541	3.000,00	542		543		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544	65.000,00	545		546		
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *							
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/σής μιστού κέρτους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρτους (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	2234	303		304	200.000,00	359	16,0%	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	5306	309		310	80.000,00	360	5,0%	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314	315	353	316	317	361		317
ιδιωτική πελατεία	274		320		321		322		362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327		328		363		329
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. **	280		332		333		334		364		335
μελέτες μηχανικών	275				834		835		365		836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339		358		366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343			344	280.000,00			345
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παραχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο ακαθάρτων Εσόδων			548	280.000,00	549		550		551	280.000,00	
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552	195.000,00	553		554		555	195.000,00	
Μείον : Δαπάνες χρήσης			556	65.000,00	557		558		559	65.000,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560	20.000,00	561		562		563	20.000,00	
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπόμενες			564		565		566		567		
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό			568	20.000,00	569		570		571	20.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον : έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840			αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων			592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****			336			Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)			318		
*** διαφορά δαπανών	324			*** είδος μελέτης	342				312		
									Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	
										37.137,37	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού	Έναρξης ****			Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (Α1)	161		162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (Α11)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Λ74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α111)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α111)	173		174			έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (Α11)	177		178			διαπραγμαγής παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ11)	185		186			γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416				
10. Κεφάλαιο εσπρακτέο στην επόμενη χρήση (Δ114)	163		164			κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420				
11. Πελάτες (Δ111)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424				
12. Γραμμάτια εσπρακτέα (Δ112)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425				
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (Δ112α)	175		176			δαπάνες παραγωγής	428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ113)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης	431				
15. Επιστολές εσπρακτέες μεταγεννολογημένες (Δ113α)	183		184			δ) Δαπάνες					
16. Επιστολές σε καθυστέρηση (αφρογενόμενες) (Δ113β)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461				
17. Επιστολές - επιδοκί πελάτες και χρεώστες (Δ113γ)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477				

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ/σής καθ. κέρτους (%)".

** Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

*** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-τεχνικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαίρια κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.

**** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αμοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

***** Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τρών βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
Π.Υ.....	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλεις - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ειδή συσκευασίας (Λ/28)		446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449			450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παραχές τρίτων	(Λ/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.			Έσοδα
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491	
διαφορα έξοδα	(Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499	
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ		483		502		503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485		506		507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883	
Γενικό σύνολο εξόδων		462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, Έξοδα αποσβ. (2)	122	Συντελ. μικτού κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1 x 3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
	195.000,00		65.000,00		14,76		28.782,00		288.782,00		280.000,00
			ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας-παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (1)	127		288.782,00	132			137		142		288.782,00
ΜΕΚΚ ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσπθ. Σ.Κ.Κ. (2)	128		12,86%	133			138				
Εξομοιογώντκά καθαρά κέρδη (1 x 2) (3)	129		37.137,37	134			139		143		37.137,37
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας) άρθρο 42 v. 2238/1994 (4)	130		20.000,00	135			140		144		20.000,00
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (3),(4)	131		37.137,37	136			141		145		37.137,37
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης			Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στικής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)				
							ΣΥΝΟΛΟ 631				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης			Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος σποράς ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)		Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 v. 2238/1994 (3) = (1) x (2)		
							ΣΥΝΟΛΟ		635		
Μείον : α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης									636		
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού			637		X 25% ή 50% (άρθρο 43 v. 2238/1994)				638		
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)			639				Φορολογούμενο εισόδημα		642		

* Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 ** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

Συμπλήρωση εντύπου Ε5 (Σελίδα 2)

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ >>			
Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		280.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		280.000,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγόμενων στη περαιοίση του ν.3296/2004 από κωδ.101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγόμενων στη περαιοίση του ν.3296/2004 από κωδ.102,103,104	806		
Κέρδη χρήσης (6)	016		20.000,00
Ζημιές χρήσης (6)	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται :			
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών - μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ έσοδα ή έσοδα φορολογ με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024		20.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124		
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιρειών (7)	100		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται :			
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029		20.000,00
ή ζημιές χρήσης	030		
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν.3296/2004	802		17.137,37
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)			37.137,37
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαιοίση του ν.3296/04	803		
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαιοίση του ν. 3296/01	804		
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		37.137,37
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		37.137,37
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κτλ.	400	405	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	407	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια)	408	409	
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410	415	
Σύνολο	420	425	

Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Σελίδα 1)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004 2 0 0 7
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΔΑΒΗΣ 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠ/ΜΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002 από έως

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ
 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 027 ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)
 028 Κ.Α.Δ.*
 031 Α.Φ.Μ. ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 032 033 Πραγματοποιούνται ενδοκονομικά συναλλαγές 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε όλο Κ-Μ διαγράμματε ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 034 1 2

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 041 1 A B Γ AB ΔΓ 042 Υποχρ. Προσπρ. Προσπρ. 043 Τεκμάρ. Κανον. Πρ.Ταξ. Κατάν 044 Υποχρ. Προσπρ. 043 1 2 3 4 5 6 7 8 044 1 2

B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νόμιμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΣΔ ΔΟΥ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΣ, φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παραχώρηση κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ, φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
601	80.000,00	9	631 7.200,00	651	60.000,00	9	671 5.400,00		
602		4,5	632	652		4,5	672		
603	220.000,00	19	633 41.800,00	653	90.000,00	19	673 17.100,00		
604		6	634	654		9	674		
605		3	635	655		4,5	675		
606	40.000,00	13	636 5.200,00	656	60.000,00	19	676 11.400,00		
607	340.000,00		637 54.200,00	657		6	677		
608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658		3	678		
609			Συναμικώς ενδοκονομικές αποκτήσεις	659		13	679		
610			641 60.000,00	660		6	680		
611			Συναμικώς ενδοκονομικές παραδόσεις	661		3	681		
612	340.000,00		642	662		13	682		
613	60.000,00		Άθροισμα συναμ. Ενδοκον. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων (641+642)	663	21.500,00		683 3.485,00		
614	280.000,00		643 60.000,00	664	231.500,00		684 37.385,00		
615	280.000,00		644	665					
			Πρόσδεξι λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	666	43.500,00				
			ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΩΔΑ Φορολ. εισοδήματος	667	275.000,00				
δ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες		φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού	701	15.515,00	702	1.300,00	704	16.815,00
ε	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού		ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζήτησατε την επιστροφή του	706		707		709	
			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						
								710	54.200,00

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
801	811	
802	812	
803	813	

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας Κατηγορία αδείας Δ/νση) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α. Φ.1. Σελ. 1/2
 Αν οιοσδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Συμπλήρωση ειδικού σημειώματος περαίωσης Φ.Π.Α.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04

Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.				ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ				ΕΤΟΣ		2008					
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ					
ΑΠΟ		01		01		2007		ΕΩΣ		31		12		2007	
ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ					

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ											
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ											
ΟΝΟΜΑ						ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
Δ/ΝΣΗ						ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						ΤΗΛ.					
Α.Φ.Μ.				ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ			
								Α Β Γ ΑΒ ΑΓ ΒΓ ΑΒΓ			

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ: (Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν. 3296/04 (διαφορά ακαθ. εσόδων από Φορολ. Εισοδήματος)	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ:	(3)=(1)+(2)
340.000,00		8.782,00		348.782,00	

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκροές	Φόρος εκροών	1. Το ειδικό σημείωμα περαίωσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.	
Εκροές φορολ. 9%	82.509,14	7.425,82	2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρούντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.	
Εκροές φορολ. 4%			Σημειώσεις υποκείμενου :	
Εκροές φορολ. 4,5%			.....
Εκροές φορολ. 19%	225.018,29	42.753,48	.....
Εκροές φορολ. 6%			.....
Εκροές φορολ. 3%			.....
Εκροές φορολ. 13%	41.254,57	5.363,09	.....
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης			.....
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			.....
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			.....
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	348.782,00	55.542,39	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ. 684 εκκαθ.)		37.385,00	Κύριος Φόρος :	1.342,39
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		16.815,00	Πρόσθ. φόρος :	
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)			Σύνολο για καταβολή :	1.342,39
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)			ΧΙΛΙΑ ΤΡΙΑΚΟΣΙΑ ΣΑΡΑΝΤΑ ΔΥΟ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΤΡΙΑΝΤΑ ΕΝΝΕΑ ΛΕΠΤΑ	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			.....
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.342,39	.....
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής			.....
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.342,39	.....
			ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € 1342,39	
			ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ/...../.....	
			Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ	

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία/...../.....	Ο ΤΑΜΙΑΣ Ημερομηνία/...../.....
---	--	---	--

**ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΩΝ Ν.3296/04
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΩΝ**

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των - προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκρών ν.3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο Εκρών
Εκροές φορολ. 9%	80.000,00	28,57	2.509,14	82.509,14		82.509,14
Εκροές φορολ. 4%						
Εκροές φορολ. 4,5%						
Εκροές φορολ. 19%	160.000,00	57,14	5.018,29	165.018,29	60.000,00	225.018,29
Εκροές φορολ. 6%						
Εκροές φορολ. 3%						
Εκροές φορολ. 13%	40.000,00	14,29	1.254,57	41.254,57		41.254,57
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδ/κές παραδ., εξα- γωγές, εκροές απαλ. με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης						
ΣΥΝΟΛΑ	280.000,00	100,00	8.782,00	288.782,00	60.000,00	348.782,00

ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται **μόνο** οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στο σύνολο των εκρών από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων, οι εκροές της κάθε σειράς.

ΣΤΗΛΗ 3: Γίνεται κατά σειρά ο επιμερισμός της διαφοράς, εκρών βάσει του ποσοστού που αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη.

ΣΤΗΛΗ 4: Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών 1 και 3.

ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποίησε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.

ΣΤΗΛΗ 6: Τα σύνολα εκρών της στήλης αυτής μεταφέρονται αντιστοίχως στον πίνακα υπολογισμού του φόρου.