

**Τ.Ε.Ι. Πειραιά**  
**Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας**  
**Τμήμα Λογιστικής**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Θέμα: «Η φορολογία των Ανωνύμων  
Εταιρειών (Α.Ε.)»**

**Σπουδάστριες:**

**Κοκόρια Ευανθία /Α.Μ.:10987**

**Γεωργάκη Αικατερίνη /Α.Μ.:10770**

**Επόπτης Καθηγητής: κ. Μαυρατζάκης**

**Πειραιάς, 2010**

---

---

## Περίληψη

---

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκπονήθηκε με σκοπό να αναλύσει τη δομή και την οργάνωση της Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.) και ιδιαίτερα τον τρόπο με τον οποίο φορολογείται.

Ιδιαίτερα, στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται εισαγωγή στην έννοια της φορολογίας ενώ παρουσιάζονται γενικά στοιχεία που αφορούν το φορολογικό σύστημα της Ελλάδας.

Το δεύτερο κεφαλαίο αναφέρεται στη φορολογία των νομικών προσώπων γενικότερα. Περιγράφεται το σύστημα φορολόγησης των κερδών τους ενώ αναλύεται και ο τρόπος προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος.

Στο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζεται η Ανώνυμη Εταιρεία. Περιγράφεται η έννοια, η διαδικασία ίδρυσης και γενικά όλα τα στοιχεία που συνθέτουν το πλαίσιο που την περιβάλλουν.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρατίθενται τα στοιχεία που αφορούν τη φορολογία των Ανωνύμων Εταιρειών. Περιγράφονται τα βασικά λογιστικά βιβλία που υποχρεούνται να τηρούν καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις που πρέπει να συντάσσονται κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου. Παρουσιάζεται ο τρόπος με τον οποίο γίνεται η φορολόγηση των κερδών της καθώς και τα στοιχεία που απαιτούνται για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Αναλύονται ακόμα έννοιες όπως η παρακράτηση φόρου καθώς και οι κυρώσεις που επέρχονται στην Α.Ε. από τη μη απόδοση των φόρων που της αναλογούν.

Τέλος, η εργασία ολοκληρώνεται με το πέμπτο κεφάλαιο όπου παρουσιάζονται παραδείγματα υπολογισμού των κερδών και του φορολογητέου εισοδήματος Ανωνύμων Εταιρειών καθώς και εφαρμογή τους στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης.

---

## Πίνακας Περιεχομένων

---

|  |           |
|--|-----------|
| Ευχαριστίες .....  | 2         |
| Περίληψη .....   | 3         |
| Πίνακας Περιεχομένων .....   | 4         |
| Πρόλογος.....  | 6         |
| <br>   |           |
| <b>Κεφάλαιο 1<sup>ο</sup> - Εισαγωγή στη φορολογία .....</b>                         | <b>8</b>  |
| <br>   |           |
| 1.1. Η έννοια του φόρου, είδη και διακρίσεις.....                                    | 9         |
| 1.2. Η εφαρμογή φορολογικού συστήματος .....   | 10        |
| 1.2.1. Γενικά για το φορολογικό σύστημα μιας χώρας .....                             | 10        |
| 1.2.2. Το ελληνικό φορολογικό σύστημα .....  | 13        |
| 1.3. Οι δημόσιοι φορείς και ο ρόλος της φορολογίας .....                             | 14        |
| 1.3.1. Η φορολογία ως μέσο βελτίωσης της κατανομής των πόρων .....                   | 15        |
| 1.3.2. Η φορολογία ως μέσο αναδιανομής του εισοδήματος .....                         | 16        |
| 1.3.3. Η συμβολή της φορολογίας στη σταθεροποίηση της οικονομίας .....               | 17        |
| 1.3.4. Η φορολογία ως εργαλείο προώθησης της οικονομικής ανάπτυξης ...               | 18        |
| <br>   |           |
| <b>Κεφάλαιο 2<sup>ο</sup> - Η φορολογία των Νομικών Προσώπων .....</b>               | <b>20</b> |
| <br>   |           |
| 2.1. Η βάση του φόρου εισοδήματος των Νομικών Προσώπων .....                         | 21        |
| 2.2. Συστήματα φορολογίας των κερδών των Νομικών Προσώπων.....                       | 22        |
| 2.3. Ο φόρος εισοδήματος Νομικών Προσώπων στην Ελλάδα .....                          | 24        |
| 2.3.1. Το υποκείμενο του φόρου .....   | 24        |
| 2.3.2. Το αντικείμενο του φόρου .....  | 25        |
| 2.3.3. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου, καθαρού και φορολογητέου<br>εισοδήματος..... | 26        |
| 2.3.4. Οι φορολογικές απαλλαγές Νομικών Προσώπων .....                               | 27        |
| <br>   |           |
| <b>Κεφάλαιο 3<sup>ο</sup> - Ανώνυμη εταιρεία: Γενικά στοιχεία .....</b>              | <b>28</b> |
| <br>   |           |
| 3.1. Η ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας .....  | 29        |
| 3.2. Το κεφάλαιο και οι ευθύνες των μετόχων.....                                     | 30        |
| 3.3. Η διοίκηση της Ανώνυμης Εταιρείας .....   | 32        |
| <br>   |           |
| <b>Κεφάλαιο 4<sup>ο</sup> - Η φορολογία των Ανωνύμων Εταιρειών .....</b>             | <b>35</b> |
| <br>   |           |
| 4.1. Τα φορολογικά βιβλία των Α.Ε.....   | 36        |

---

|  |           |
|--|-----------|
| 4.2. Η διανομή των καθαρών κερδών στις Ανώνυμες Εταιρείες.....                             | 37        |
| 4.2.1. Η παρακράτηση τακτικού αποθεματικού και η διανομή μερίσματος....                    | 38        |
| 4.3. Η φορολόγηση των καθαρών κερδών της Α.Ε.....  | 41        |
| 4.4. Η φορολογική διάκριση των εισοδημάτων της Ανώνυμης Εταιρείας .....                    | 43        |
| 4.4.1. Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος.....                                   | 44        |
| 4.4.2. Η φορολογία μερισμάτων, ιδρυτικών τίτλων και του τακτικού αποθεματικού.....         | 46        |
| 4.5. Ο υπολογισμός φόρου εισοδήματος αδιανέμητων κερδών στις Α.Ε. ....                     | 48        |
| 4.6. Η υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από τις Α.Ε. ....                            | 49        |
| 4.6.1. Υποβαλλόμενα στοιχεία με τη φορολογική δήλωση.....                                  | 51        |
| 4.7. Η παρακράτηση φόρου εισοδήματος στις Α.Ε. ....  | 52        |
| 4.7.1. Η υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος στις Α.Ε.....                            | 52        |
| 4.8. Ο υπολογισμός της προκαταβολής φόρου εισοδήματος στις Α.Ε.....                        | 54        |
| 4.9. Η καταβολή του φόρου εισοδήματος βάσει της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης .....          | 55        |
| 4.10. Πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα στη φορολογία εισοδήματος των Α.Ε.....                  | 55        |
| <br>   |           |
| <b>Κεφάλαιο 5<sup>ο</sup> - Μελέτη περιπτώσεων υπολογισμού φόρου εισοδήματος Α.Ε.....</b>  | <b>58</b> |
| <br>   |           |
| 5.1. Παράδειγμα διάθεσης κερδών και υπολογισμού φόρου εισοδήματος Ανώνυμης Εταιρείας ..... | 59        |
| 5.2. Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ανώνυμης εταιρείας παραγωγής χυμών Α. - Β. ....       | 65        |
| 5.2.1. Εφαρμογή στο έντυπο φορολογίας εισοδήματος .....                                    | 69        |
| <br>   |           |
| <b>Επίλογος .....</b>  | <b>74</b> |
| <b>Βιβλιογραφία.....</b>   | <b>76</b> |
| <b>Παράρτημα .....</b>   | <b>78</b> |
| Κατάλογος Πινάκων - Διαγραμμάτων -Εικόνων .....  | 78        |

---

## Πρόλογος

---

Η φορολογία αποτελεί τη βασική πηγή εσόδων όλων των κρατών. Επιτρέπει στα κράτη να χρηματοδοτούν τις πολιτικές τους και, επομένως, συνιστά, θεμελιώδες στοιχείο της έννοιας της κυριαρχίας. Στην Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.), οι φορολογικές πολιτικές αποτελούν κατά κύριο λόγο αρμοδιότητα των κρατών μελών τα οποία μπορούν, όμως, να αναθέτουν μέρος των πολιτικών αυτών σε περιφερειακές αρχές ή στις αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, ανάλογα με τη θεσμική ή διοικητική οργάνωση των δημοσίων αρχών.

Επομένως, στον τομέα των φορολογικών εισπράξεων, η ευρωπαϊκή δράση είναι καθαρά επικουρική. Δεν αποσκοπεί στην εναρμόνιση των εθνικών συστημάτων υποχρεωτικών φορολογικών εισφορών αλλά στο να καταστήσει τα συστήματα αυτά συμβατά τόσο μεταξύ τους όσο και με τους στόχους της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

Η φορολογία στο εισόδημα των νομικών προσώπων έχει επιβληθεί με το Ν.Δ. 3843/1958 και εφαρμόζεται από το 1959. Μέχρι και το 1958 ίσχυε η προβλεπόμενη από τον Ν. 1640/1919 φορολογία καθαρών προσόδων. Κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων είναι η επιβολή φόρου ενιαία στο συνολικό ποσό του εισοδήματος του νομικού προσώπου και ο αναλογικός φορολογικός συντελεστής, ο οποίος διαφοροποιείται ανάλογα με την κατηγορία των νομικών προσώπων και το αντικείμενο εργασιών.

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Ανώνυμης Εταιρίας εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου και οι πρώτες Ανώνυμες Εταιρείες της Ελλάδας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως η Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα, η Εμπορική Τράπεζα, η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος κ.α.

Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις Ανώνυμες Εταιρίες είναι ο νόμος 2190/1920 με αρκετές τροποποιήσεις και τελευταία με την προσαρμογή διατάξεων, που αφορούν τη δημοσιότητα, την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας και την

---

κατάρτιση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων τα οποία πρέπει να είναι σύμφωνα με το προηγμένο δίκαιο της Ε.Ε.

Έναυσμα πραγματοποίησης της παρούσας εργασίας αποτέλεσε ο τρόπος με τον οποίο επιβάλλεται η φορολογία στις Ανώνυμες Εταιρείες. Σε χωριστά κεφάλαια, θα αναπτυχθεί η ίδρυση και η λειτουργία των ανωνύμων εταιρειών στη χώρα μας και ο τρόπος με τον υπολογίζονται οι φόροι οι οποίοι καταβάλει και ιδιαίτερα ο φόρος εισοδήματος.

---

# **Κεφάλαιο 1<sup>ο</sup> - Εισαγωγή στη φορολογία**

---

---

## 1.1. Η έννοια του φόρου, είδη και διακρίσεις

---

Το ισχύον νομικό καθεστώς της Ελλάδας, για τη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων έχει υιοθετήσει το σύστημα του ενιαίου φόρου. Σύμφωνα με αυτό τα εισοδήματα κατατάσσονται σε επιμέρους κατηγορίες – πηγές.

Φορολογία είναι η καταβολή χρημάτων όπως επιβάλλεται από το νόμο, από τα φυσικά και νομικά πρόσωπα προς το κράτος. Όλη αυτή η διαδικασία μορφοποιεί την έννοια του φόρου. Ο φόρος λοιπόν είναι η αναγκαστική χρηματική εισφορά των προσώπων προς το κράτος, με σκοπό την κάλυψη των δημοσίων βαρών χωρίς να υπάρχει ειδική αντιπαροχή από το κράτος προς τους πολίτες<sup>1</sup>.

Η καταβολή φόρου δεν καταβάλλεται μόνο από τους πολίτες ενός κράτους αλλά και από άλλα πρόσωπα, όπως αλλοδαπούς μόνιμα ή προσωρινά εγκατεστημένους στο συγκεκριμένο κράτος ή όταν υπάρχει οικονομική σχέση από κληρονομιά ή από άσκηση επιχείρησης κλπ. Άρα, τα συστατικά του φόρου είναι<sup>2</sup>:

- 1) Παροχή του ιδιώτη προς το κράτος.
- 2) Αναγκαστική φύση της εισφοράς.
- 3) Έλλειψη ειδικού ανταλλάγματος.
- 4) Πραγματοποίηση των ειδικών σκοπών.

Αναλυτικότερα, υποδηλώνει ότι ο φόρος είναι άμεση χρηματική παροχή, έχει αποκλειστικά υλικό περιεχόμενο, και υποκείμενο του φόρου είναι τα φυσικά και νομικά πρόσωπα. Επίσης, υποδηλώνει τον υποχρεωτικό χαρακτήρα του φόρου ο οποίος επιβάλλεται αναγκαστικά από το κράτος, πράγμα που με τη σειρά του υποδηλώνει την κυριαρχία της πολιτείας.

Ο σκοπός αυτού του χαρακτηριστικού είναι να αντιδιαστέλλει την έννοια του φόρου από την έννοια του τέλους, που είναι το αντάλλαγμα για ειδικές

---

<sup>1</sup> Κράτσης Α., (1999), «Φορολογία εισοδήματος: Για το έτος 2000», Εκδόσεις Κράτση, Αθήνα

<sup>2</sup> Δανελάτος Β., (2000), «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων», Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα



---

υπηρεσίες που παρέχονται από την πολιτεία. Με βάση παλαιότερες αντιλήψεις οι φόροι ταξινομούνται με διάφορες διακρίσεις:

- 1) Καταβολή φόρου σε χρήμα και σε είδος.
- 2) Ποσοτικοί και διανεμητικοί φόροι.
- 3) Τακτικοί και έκτακτοι.
- 4) Προσωπικοί και πραγματικοί ή υποκειμενικοί και αντικειμενικοί.

Η πιο σύγχρονη και πιο ενδιαφέρουσα διάκριση των φόρων είναι σε άμεσους και έμμεσους. Άμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται απευθείας πάνω στα στοιχεία που προσδιορίζουν άμεσα την φοροδοτική ικανότητα του υποκείμενου προσώπου, όπως το εισόδημα του και η περιουσία του. Η επίπτωση του άμεσου φόρου είναι άμεση, δηλαδή αυτός που βαρύνεται και αυτός που καταβάλλει είναι το ίδιο και το αυτό πρόσωπο. Άμεσοι φόροι είναι ο φόρος επί του εισοδήματος και ο φόρος επί της περιουσίας. Αυτό το είδος φόρων έχει ένα ακόμη χαρακτηριστικό, αυτό της προοδευτικότητας, δηλαδή αυξάνουν προοδευτικά και παρακολουθούν την αύξηση της φορολογητέας ύλης, η οποία αύξηση διαιρείται από το νομοθέτη σε κλιμάκια.

Έμμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται με αφορμή γεγονότων με τα οποία εξωτερικεύεται η φοροδοτική ικανότητα, όπως η κατανάλωση και η εν γένει δαπάνη. Έχουν έμμεση επίπτωση ενώ ο φόρος υπολογίζεται έμμεσα με βάση τη δαπάνη η οποία πραγματοποιείται. Έμμεσοι φόροι είναι οι φόροι επί των δαπανών.

## **1.2. Η εφαρμογή φορολογικού συστήματος**

---

### **1.2.1. Γενικά για το φορολογικό σύστημα μιας χώρας**

---

Οι δημόσιοι φορείς επιβάλλουν συνήθως περισσότερους από ένα φόρους. Αυτό είναι απαραίτητο γιατί ορισμένοι φόροι είναι περισσότερο αποτελεσματικοί στην πραγματοποίηση ορισμένων στόχων των δημόσιων φορέων, ενώ άλλοι φόροι είναι πιο αποτελεσματικοί στην πραγματοποίηση άλλων στόχων. Με άλλα λόγια, οι διάφορες κατηγορίες φόρων εμφανίζουν

---

πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, γι'αυτό πρέπει να συνδυάζονται κατάλληλα ώστε να ελαχιστοποιούνται τα μειονεκτήματα της φορολογίας και να μεγιστοποιούνται τα πλεονεκτήματα της.

Ειδικότερα, οι άμεσοι φόροι, δηλαδή οι φόροι εισοδήματος και περιουσίας, εμφανίζουν τα πλεονεκτήματα που παρουσιάζονται παρακάτω, έναντι των έμμεσων φόρων.

Πρώτον, είναι δικαιότεροι, διότι είναι συνήθως προοδευτικοί και κατανέμουν το φορολογικό βάρος κατά τρόπον που ανταποκρίνεται περισσότερο στις αρχές της κοινωνικής δικαιοσύνης, ενώ οι έμμεσοι φόροι είναι αναλογικοί, ως προς τη δαπάνη, και δημιουργούν αντίστροφη προοδευτικότητα, ως προς το εισόδημα.

Δεύτερον, οι άμεσοι φόροι δεν επηρεάζουν το καταναλωτικό πρότυπο των νοικοκυριών ούτε τη διάρθρωση της παραγωγής στην οικονομία, διότι δεν επηρεάζουν τις σχετικές τιμές των διάφορων καταναλωτικών αγαθών ούτε την τιμή της κατανάλωσης σε σχέση με την αποταμίευση. Αντίθετα, οι έμμεσοι φόροι δαπάνης στρεβλώνουν το καταναλωτικό πρότυπο και επηρεάζουν τη διάρθρωση της κατανάλωσης και αποταμίευσης.

Τρίτον, οι άμεσοι φόροι μετακυλίνουν δυσκολότερα από τους έμμεσους φόρους και κατά συνέπεια είναι περισσότερο γνωστή η επίπτωση τους, αφού επιβαρύνουν κυρίως εκείνους πάνω στους οποίους επιβάλλονται και οι οποίοι τους αποδίδουν στο δημόσιο. Αντίθετα, οι έμμεσοι φόροι μετακυλίνουν περισσότερο προς τους καταναλωτές και δεν είναι γνωστόν ποιον τελικά επιβαρύνουν.

Οι άμεσοι φόροι και ιδιαίτερα οι φόροι εισοδήματος, παρουσιάζουν μεγαλύτερη ελαστικότητα στις μεταβολές του εισοδήματος από τους έμμεσους φόρους, με συνέπεια τα έσοδα τους να αυξάνονται ταχύτερα με τις μεταβολές του εισοδήματος και να επιτρέπουν στο δημόσιο να χρηματοδοτεί τις αυξανόμενες δαπάνες του, χωρίς την ανάγκη να μεταβάλλει τους συντελεστές φορολογίας. Η μεγαλύτερη αυτή ελαστικότητα επιπλέον επιτρέπει στους φόρους εισοδήματος να λειτουργούν ως εντονότεροι αυτόματοι σταθεροποιητές από τους έμμεσους φόρους.

Οι έμμεσοι φόροι έχουν σειρά πλεονεκτημάτων έναντι των άμεσων φόρων όπως παρουσιάζεται παρακάτω. Αρχικά έχουν σχετικά ευρεία κάλυψη, δηλαδή καλύπτουν μεγαλύτερο μέρος του πληθυσμού από τους άμεσους

---

φόρους, οι οποίοι συνήθως περιορίζονται σε ένα σχετικά μικρότερο μέρος του πληθυσμού. Όταν μάλιστα είναι φόροι ευρείας βάσεως, οι έμμεσοι φόροι καλύπτουν το σύνολο του πληθυσμού.

Επιπλέον, είναι απλούστεροι στην εφαρμογή τους και επιβάλλονται σε ένα σχετικά μικρότερο τμήμα του πληθυσμού με αποτέλεσμα να έχουν μικρότερο δημοσιονομικό κόστος για τη φορολογούσα αρχή, καθώς και μικρότερο κόστος συμμόρφωσης για τους φορολογούμενους.

Ακόμα, δεν επηρεάζουν αρνητικά το κίνητρο για εργασία στην ίδια έκταση που το κάνουν οι φόροι εισοδήματος, ενώ όταν καλύπτουν μόνο την κατανάλωση, όπως γίνεται συνήθως, προωθούν τις αποταμιεύσεις και τις επενδύσεις και επιταχύνουν το ρυθμό οικονομικής ανάπτυξης.

Είναι σε μεγάλο βαθμό προαιρετικοί, με την έννοια ότι ο φορολογούμενος μπορεί να τους αποφύγει σχετικά ευκολότερα περιορίζοντας την κατανάλωση του. Αυτό είναι περισσότερο δυνατό όταν πρόκειται για ειδικούς φόρους κατανάλωσης όπως το φόρο τσιγάρων, που μπορεί ευκολότερα να τους αποφύγει εντελώς περιορίζοντας την κατανάλωση στο μηδέν. Αντίθετα, οι άμεσοι φόροι αποφεύγονται λιγότερο, είναι όμως δυνατό να περιοριστούν και αυτοί με περιορισμό των ωρών εργασίας, όταν φυσικά υπάρχει τέτοια δυνατότητα.

Άξιο αναφοράς είναι το γεγονός ότι είναι λιγότερο εμφανείς από τους άμεσους φόρους, με συνέπεια να προκαλούν μικρότερες αντιδράσεις από τους φορολογούμενους και να επιτρέπουν την αύξησή τους όταν προκύπτουν ανάγκες για έσοδα.

Εξαιτίας των διαφορετικών αυτών πλεονεκτημάτων και μειονεκτημάτων καθεμιάς κατηγορίας φόρων, ο συνδυασμός και των δύο επιτρέπει στους δημόσιους φορείς να πετυχαίνουν καλύτερα τους στόχους τους. Οι διάφοροι φόροι που επιβάλλει μια χώρα αποτελούν το φορολογικό της σύστημα. Παρόλο που οι περισσότερες χώρες επιβάλλουν ανάλογους φόρους, τα φορολογικά συστήματα των διάφορων χωρών διαφέρουν μεταξύ τους, γιατί το φορολογικό σύστημα κάθε χώρας εξαρτάται από διάφορους οικονομικούς, κοινωνικούς και πολιτικούς παράγοντες.

Σημαντική όμως διαφορά στη διάρθρωση των φορολογικών συστημάτων παρατηρείται μεταξύ αναπτυσσόμενων και αναπτυσσόμενων χωρών. Στις αναπτυσσόμενες οικονομίες επικρατούν συνήθως οι άμεσοι φόροι, και ιδιαίτερα

---

οι φόροι εισοδήματος, ενώ στις αναπτυσσόμενες οικονομίες επικρατούν κυρίως οι έμμεσοι φόροι δαπάνης. Αυτό γίνεται γιατί στις αναπτυγμένες οικονομίες τα εισοδήματα είναι υψηλά, οι φοροτεχνικές υπηρεσίες πιο οργανωμένες, η λογιστική οργάνωση των οικονομικών μονάδων περισσότερο προχωρημένη και η τάση των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή μικρότερη, με συνέπεια να είναι αποδοτική η φορολογία εισοδήματος.

Αντίθετα, στις αναπτυσσόμενες οικονομίες, το κατά κεφαλή εισόδημα είναι μικρό και η διανομή του εισοδήματος περισσότερο άνιση, με συνέπεια ένα μικρό μόνο μέρος του πληθυσμού να συμφέρει να υπαχθεί στη φορολογία εισοδήματος. Επιπλέον, στις χώρες αυτές οι φοροτεχνικές υπηρεσίες είναι λιγότερο οργανωμένες, η λογιστική οργάνωση των οικονομικών μονάδων πενιχρή και η τάση για φοροδιαφυγή σχετικά μεγάλη. Κατά συνέπεια, η απόδοση της φορολογίας εισοδήματος και γενικότερα των άμεσων φόρων είναι μικρή, με αποτέλεσμα οι χώρες αυτές να στηρίζονται κυρίως στους έμμεσους φόρους<sup>3</sup>.

### **1.2.2. Το ελληνικό φορολογικό σύστημα**

---

Το ελληνικό φορολογικό σύστημα περιλαμβάνει μια ευρεία κατηγορία φόρων. Ορισμένοι από τους φόρους αυτούς έχουν ως βάση το εισόδημα, άλλοι έχουν ως βάση την περιουσία, ενώ άλλοι έχουν ως βάση τη δαπάνη και κυρίως την καταναλωτική δαπάνη. Οι περισσότεροι φόροι επιβάλλονται υπέρ του κράτους, ορισμένοι όμως επιβάλλονται υπέρ των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης, ενώ άλλοι επιβάλλονται υπέρ των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Στη Ελλάδα, ο κυρίαρχος φόρος είναι ο Φόρος Προτιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), ο οποίος αποφέρει πάνω από το 50% των εσόδων από έμμεσους φόρους και το 1/3 περίπου των συνολικών φορολογικών εσόδων του κράτους. Ακολουθεί ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, που αποφέρει το 43% των εσόδων του κράτους από άμεσους φόρους και το 18% περίπου των συνολικών φορολογικών εσόδων του. Τρίτος, από άποψη εσόδων, είναι ο

---

<sup>3</sup> Γεωργακόπουλος Θ., (2003), «Εισαγωγή στη φορολογία», Εκδόσεις Μπένου, Αθήνα

φόρος υγρών καυσίμων που αποφέρει το 11% περίπου των εσόδων του κράτους από έμμεσους φόρους και το 7% των συνολικών φορολογικών του εσόδων. Σημαντικά ποσοστά των συνολικών εσόδων του κράτους αποφέρουν επίσης ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ενώ η απόδοση των άλλων φόρων είναι σχετικά μικρότερη<sup>4</sup>. Στον πίνακα που ακολουθεί, παρατίθενται τα ποσοστά των φόρων στην Ελλάδα όπως αυτά παρουσιάζονται από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (OECD - Organisation Economic Cooperation Development).

**Πίνακας 1. Αναλογία φόρων στην Ελλάδα 2000 - 2006**

| <b>Φόροι</b>   | <b>2000</b> | <b>2001</b> | <b>2002</b> | <b>2003</b> | <b>2004</b> | <b>2005</b> | <b>2006</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Σύνολο φορολογικών εσόδων (Ως ποσοστό του Ακαθάριστου Εγχώριου Προϊόντος)          | 34.1        | 33          | 33.3        | 32.2        | 31.2        | 31.3        | 31.3        |
| Φόροι εισοδήματος και κερδών (Ως ποσοστό του Ακαθάριστου Εγχώριου Προϊόντος)       | 9.3         | 8           | 8           | 7.4         | 7.5         | 7.9         | 7.5         |
| Φόροι επί των αγαθών και υπηρεσιών (Ως ποσοστό του Ακαθάριστου Εγχώριου Προϊόντος) | 12          | 12.5        | 12.2        | 11.5        | 11.1        | 10.8        | 11.3        |
| Φόροι για το μέσο εργαζόμενο (Ως ποσοστό του εργατικού κόστους)                    | 38.5        | 38.2        | 39          | 37.9        | 40          | 40.5        | 41.9        |

Πηγή: OECD, 2009

### **1.3. Οι δημόσιοι φορείς και ο ρόλος της φορολογίας**

Τις αδυναμίες του μηχανισμού των τιμών στην προώθηση των στόχων του κοινωνικού συνόλου προσπαθούν να αντιμετωπίσουν οι δημόσιοι φορείς,

<sup>4</sup> Μπαλφούσιας Α., (2000), «Διαχειριστικό κόστος του ελληνικού φορολογικού συστήματος», Κέντρο Προγραμματισμού και Οικονομικών Ερευνών, Έκδοση Κ.Ε.Π.Ε., Αθήνα

---

ώστε να τον υποβοηθήσουν στην καλύτερη επίτευξη τους. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιούν διάφορα μέσα. Μια μεγάλη κατηγορία τέτοιων μέσων είναι τα λεγόμενα δημοσιονομικά μέσα, δηλαδή τα μέσα εκείνα που συνεπάγονται δαπάνες και έσοδα.

Οι φόροι αποτελούν ένα τέτοιο βασικό δημοσιονομικό μέσο, αφού αποτελούν την κύρια πηγή εσόδων των δημόσιων φορέων και ιδιαίτερα του κράτους. Στις ενότητες που ακολουθούν, παρουσιάζονται οι τρόποι που μπορούν οι δημόσιοι φορείς να χρησιμοποιήσουν τους φόρους για την προώθηση των διάφορων επιδιώξεων του κοινωνικού συνόλου.

### ***1.3.1. Η φορολογία ως μέσο βελτίωσης της κατανομής των πόρων***

---

Οι δημόσιοι φορείς μπορεί να χρησιμοποιήσουν, και πολλές φορές χρησιμοποιούν, τη φορολογία για τη βελτίωση της κατανομής των πόρων τόσο άμεσα όσο και έμμεσα. Άμεσα μπορεί να χρησιμοποιηθεί η φορολογία για τη βελτίωση της κατανομής των πόρων όταν με τη φορολογία αποθαρρύνονται ορισμένες δραστηριότητες ή μεταβάλλονται οι μέθοδοι παραγωγής κ.ά.

Ορισμένοι φόροι στην πράξη επιβάλλονται με κύριο στόχο την αποθάρρυνση ορισμένων δραστηριοτήτων και τη βελτίωση της κατανομής των πόρων. Κλασσικό παράδειγμα τέτοιων φόρων είναι οι φόροι που επιβάλλονται στα καπνοβιομηχανικά προϊόντα ή στα ποτά, οι οποίοι αποβλέπουν στον περιορισμό της κατανάλωσης των προϊόντων αυτών που θεωρείται ότι προκαλούν εξωτερικές επιβαρύνσεις στο κοινωνικό σύνολο.

Εκτός από την πιο πάνω χρησιμοποίηση της φορολογίας για την αποθάρρυνση ορισμένων δραστηριοτήτων και επομένως την άμεση παρέμβαση στην κατανομή των πόρων, η φορολογία χρησιμοποιείται έμμεσα για την βελτίωση της κατανομής των πόρων, αφού αποτελεί την κύρια πηγή χρηματοδότησης των δημόσιων δαπανών οι οποίες επίσης χρησιμοποιούνται ως μέσο για τη βελτίωση της κατανομής των πόρων. Για παράδειγμα, όταν ο μηχανισμός των τιμών δεν κατευθύνει επαρκείς πόρους σε ορισμένες δραστηριότητες, οι δημόσιοι φορείς θα μπορούσαν να επιδοτήσουν τις

---

δραστηριότητες αυτές, με αποτέλεσμα να μειωθεί το κόστος παραγωγής και η τιμή των προϊόντων και να αυξηθεί η ζήτηση τους. Για να το κάνουν όμως πρέπει να έχουν τους πόρους, τους οποίους μπορούν να διασφαλίσουν με τη φορολογία. Ακραίο παράδειγμα είναι φυσικά τα δημόσια αγαθά, τα οποία παράγονται από τους δημόσιους φορείς ακριβώς επειδή ο μηχανισμός των τιμών δεν μπορεί να εξασφαλίσει πόρους για την παροχή τους από ιδιωτικούς φορείς. Η φορολογία αποτελεί και εδώ το μέσο για τη διασφάλιση των πόρων αυτών στους δημόσιους φορείς<sup>5</sup>.

### **1.3.2. Η φορολογία ως μέσο αναδιανομής του εισοδήματος**

---

Ιδιαίτερα σημαντικός είναι ο ρόλος της φορολογίας στην αναδιανομή του εισοδήματος. Και εδώ η φορολογία μπορεί να χρησιμοποιηθεί τόσο άμεσα όσο και έμμεσα για την επίτευξη της επιθυμητής αναδιανομής. Άμεση επίδραση στη διανομή του εισοδήματος ασκεί η φορολογία όταν δεν είναι αναλογική ως προς το εισόδημα. Αν είναι προοδευτική, όπως είναι ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, τότε επιβαρύνει λιγότερο τα άτομα με χαμηλότερο εισόδημα και περισσότερο τα άτομα με υψηλό εισόδημα και επομένως αναδιανέμει εισόδημα από τις υψηλότερες στις χαμηλότερες εισοδηματικές τάξεις.

Αντίθετα, αν ο φόρος είναι αντίστροφα προοδευτικός ως προς το εισόδημα, όπως είναι οι έμμεσοι φόροι, τότε επιβαρύνει περισσότερο τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις και λιγότερο τις υψηλές εισοδηματικές τάξεις και αναδιανέμει εισόδημα από πτωχότερα στα πλουσιότερα άτομα της κοινωνίας. Εξάλλου, η φορολογία βοηθά και έμμεσα στην αναδιανομή του εισοδήματος, ακριβώς επειδή επιτρέπει τη χρηματοδότηση δαπανών που στοχεύουν στην αναδιανομή αυτή. Για παράδειγμα, οι δημόσιοι φορείς μπορεί να αναδιανείμουν εισόδημα προς όφελος των χαμηλότερων εισοδηματικών τάξεων με τη χορήγηση μεταβιβαστικών πληρωμών, συντάξεων, επιδομάτων ανεργίας, οικογενειακών επιδομάτων κ.ά. Η φορολογία είναι το μέσο που θα

---

<sup>5</sup> Καραγιάννης Δ. (2007), «Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων στην πράξη», 4<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Αρίων, Θεσσαλονίκη

---

εξασφαλίσει και πάλι τους αναγκαίους πόρους για τη χρησιμοποίηση των αναδιανεμητικών αυτών δαπανών<sup>6</sup>.

### **1.3.3. Η συμβολή της φορολογίας στη σταθεροποίηση της οικονομίας**

---

Ο ρόλος της φορολογίας ως μέσο για τη σταθεροποίηση της οικονομίας, όπως άλλωστε και ο ρόλος του κράτους γενικότερα, αμφισβητείται έντονα από πολλούς οικονομολόγους ενώ άλλοι θεωρούν ότι η φορολογία μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την προώθηση μακροοικονομικών στόχων της κοινωνίας. Ορισμένοι θεωρούν ότι η φορολογία επηρεάζει τα μακροοικονομικά μεγέθη από την πλευρά της ζήτησης, ενώ άλλοι υποστηρίζουν ότι οι επιδράσεις αυτές ασκούνται από την πλευρά της προσφοράς. Οι πρώτοι υποστηρίζουν ότι, όταν υπάρχει ανεπάρκεια ενεργού ζήτησης στην οικονομία, η μείωση των φόρων ενισχύει τα διαθέσιμα εισοδήματα των καταναλωτών και αυτό προκαλεί πολλαπλάσιες επιδράσεις στην ενεργό ζήτηση και στην απασχόληση.

Αντίθετα, όταν υπάρχουν πληθωριστικές πιέσεις στην οικονομία, η αύξηση των φόρων μειώνει τα διαθέσιμα εισοδήματα των καταναλωτών, με συνέπεια τη μείωση της ενεργούς ζήτησης και τον περιορισμό των πληθωριστικών πιέσεων. Ανάλογες μεταβολές της ενεργού ζήτησης θα μπορούσαν να προκληθούν με τη μεταβολή της φορολογίας των επενδύσεων, η οποία θα μπορούσε επίσης να προκαλέσει πολλαπλάσια αύξηση ή μείωση της ενεργού ζήτησης, με συνέπεια την προώθηση της απασχόλησης ή τη μείωση των πληθωριστικών πιέσεων.

Πολλοί οικονομολόγοι, δεν δέχονται ότι οι φόροι μπορεί να χρησιμοποιηθούν ως μέσο για τη σταθεροποίηση της οικονομίας μέσω μεταβολών της ενεργού ζήτησης. Ορισμένοι υποστηρίζουν ότι, τουλάχιστον στη μακροχρόνια περίοδο, ο μηχανισμός των τιμών μπορεί να πετύχει ικανοποιητικά τους μακροοικονομικούς στόχους και επομένως κάθε κρατική παρέμβαση για το σκοπό αυτό είναι περιττή. Άλλοι υποστηρίζουν ότι οι φόροι μπορεί να

---

<sup>6</sup> Γεωργακόπουλος Θ., (2003), «Εισαγωγή στη φορολογία», Εκδόσεις Μπένου, Αθήνα



---

επηρεάσουν την ενεργό ζήτηση, οι μεταβολές της όμως δεν επηρεάζουν την απασχόληση αλλά το επίπεδο τιμών.

Μια άλλη κατηγορία οικονομολόγων, υποστηρίζει ότι οι φόροι μπορεί να επηρεάσουν τα μακροοικονομικά μεγέθη της οικονομίας, οι επιδράσεις αυτές όμως ασκούνται από την πλευρά της προσφοράς και όχι από την πλευρά της ζήτησης. Οι συγκεκριμένοι υποστηρίζουν ότι οι φόροι ασκούν έντονες αρνητικές επιπτώσεις στα κίνητρα για εργασία, αποταμίευση και επένδυση. Μια μείωση της φορολογίας, και ιδιαίτερα της προοδευτικότητας της, επομένως θα μπορούσε να οδηγήσει σε αύξηση της προσφοράς εργασίας, των αποταμιεύσεων και των επενδύσεων, με συνέπεια την αύξηση της παραγωγής και της απασχόλησης και τη μείωση των πληθωριστικών πιέσεων<sup>7</sup>.

#### ***1.3.4. Η φορολογία ως εργαλείο προώθησης της οικονομικής ανάπτυξης***

---

Τέλος, η φορολογία μπορεί να χρησιμοποιηθεί, και χρησιμοποιείται συνήθως στην πράξη, για την προώθηση των στόχων της οικονομικής μεγέθυνσης ή της οικονομικής ανάπτυξης. Η συμβολή της φορολογίας στην προώθηση του στόχου αυτού μπορεί και πάλι να είναι άμεση, με τη χρησιμοποίηση της φορολογίας για την άμβλυνση ορισμένων από τους περιοριστικούς παράγοντες της ανάπτυξης ή έμμεση με τη χρησιμοποίηση δαπανών που στοχεύουν στην προώθηση του στόχου αυτού.

Πραγματικά, η φορολογία χρησιμοποιείται σε πολλές χώρες για την άμβλυνση των δύο πρώτων περιοριστικών παραγόντων της οικονομικής ανάπτυξης, δηλαδή της ανεπάρκειας κεφαλαίου και της μη ορθολογικής κατανομής του στην οικονομία. Για το σκοπό αυτό δίνονται διάφορες φορολογικές εύνοιες στις επενδύσεις, που είναι γνωστές ως κίνητρα, με σκοπό είτε την αύξηση του συνολικού κεφαλαίου της οικονομίας είτε τη βελτίωση της κατανομής του ανάμεσα στις διάφορες οικονομικές δραστηριότητες ή τις διάφορες περιοχές της χώρας.

---

<sup>7</sup> Λεβαντής Ε., (1995), «*Ανώνυμες εταιρίες*», 9<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

---

Μερικές φορές επίσης χρησιμοποιείται η φορολογία για την αποθάρρυνση των επενδύσεων σε ορισμένους κλάδους οικονομικής δραστηριότητας ή, κυρίως, σε ορισμένες περιοχές της χώρας όπως τα αστικά κέντρα. Η φορολογία χρησιμοποιείται επίσης άμεσα για τη βελτίωση του ισοζυγίου εξωτερικών συναλλαγών με την επιβολή δασμών στις εισαγωγές για την αποθάρρυνση τους. Εξάλλου, η φορολογία επηρεάζει έμμεσα την οικονομική ανάπτυξη, διότι επιτρέπει τη χρηματοδότηση δαπανών που απαιτούνται για την αντιμετώπιση περιοριστικών παραγόντων όπως της επιδότησης των επενδύσεων, της επιδότησης της εκπαίδευσης και της εξειδίκευσης του εργατικού δυναμικού, της επιδότησης της τεχνολογίας ή των εξαγωγών κ.ά<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> Γεωργακόπουλος Θ., (2003), «Εισαγωγή στη φορολογία», Εκδόσεις Μπένου, Αθήνα

---

## **Κεφάλαιο 2<sup>ο</sup> - Η φορολογία των Νομικών Προσώπων**

---

---

## 2.1. Η βάση του φόρου εισοδήματος των Νομικών Προσώπων

---

Η ύπαρξη φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων ξεχωριστά από το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων έχει γίνει αντικείμενο διαμάχης ανάμεσα στους ειδικούς που ασχολούνται με τα θέματα της φορολογίας εισοδήματος. Δύο εντελώς αντίθετες απόψεις έχουν διατυπωθεί.

Κατά την πρώτη άποψη, που είναι γνωστή ως η απόλυτη άποψη, τα νομικά πρόσωπα έχουν δική τους υπόσταση και επομένως φορολογούνται αυτοτελώς με ειδικό φόρο για όλα τα εισοδήματα τους. Η άποψη αυτή είναι σύμφωνη με το νόμο, ο οποίος αναγνωρίζει ότι ορισμένα νομικά πρόσωπα, όπως η ανώνυμη εταιρία, έχουν νομική υπόσταση ανεξάρτητη από αυτή των φυσικών προσώπων.

Επιπλέον, τα νομικά αυτά πρόσωπα έχουν, πολλές φορές, εντελώς δικά τους ενδιαφέροντα και προωθούν δικούς τους στόχους ανεξάρτητα από τους στόχους των μετόχων. Ακόμη υποστηρίζεται ότι τα νομικά πρόσωπα μπορεί να απολαμβάνουν ορισμένων πλεονεκτημάτων, που απορρέουν από τη φύση τους ως νομικά πρόσωπα, και θα έπρεπε επομένως να φορολογηθούν με χωριστό φόρο εισοδήματος για το σύνολο των κερδών τους.

Τέλος, υποστηρίζεται ότι η ύπαρξη ξεχωριστού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων βελτιώνει την αποδοτικότητα της δημοσιονομικής πολιτικής, διότι επιτρέπει στην εκάστοτε κυβέρνηση να χρησιμοποιεί το φόρο αυτό ως όργανο άσκησης σταθεροποιητικής και κυρίως αναπτυξιακής πολιτικής.

Κατά την άλλη άποψη, που είναι γνωστή ως η ολοκληρωτική άποψη, τα νομικά πρόσωπα είναι απλώς «πλάσματα», τα οποία χρησιμοποιούνται για την προώθηση της οικονομικής δραστηριότητας και τη δημιουργία κερδών από τα φυσικά πρόσωπα. Όλα τα εισοδήματα ανήκουν και τελικά περιέρχονται στα φυσικά πρόσωπα και θα έπρεπε επομένως να φορολογούνται όλα ενιαία για λογαριασμό των φυσικών προσώπων με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Η ύπαρξη ξεχωριστού φόρου εισοδήματος θα ήταν, κατά την άποψη αυτή, άδικη και θα προκαλούσε αναποτελεσματικότητα στην κατανομή των πόρων, διότι θα είχε ως συνέπεια τη διπλή φορολογία των διανεμόμενων κερδών, τα οποία θα φορολογούνταν με το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων στο πλαίσιο των νομικών

---

προσώπων και στη συνέχεια, πάλι με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων στα χέρια των μετόχων<sup>9</sup>.

## **2.2. Συστήματα φορολογίας των κερδών των Νομικών Προσώπων**

---

Οι πιο πάνω εκ διαμέτρου αντίθετες απόψεις σχετικά με τη σκοπιμότητα χωριστής φορολόγησης του εισοδήματος των νομικών προσώπων έχουν οδηγήσει σε διάφορα συστήματα φορολογίας του εισοδήματος των προσώπων αυτών. Τα συστήματα αυτά είναι βασικά τρία<sup>10</sup>:

- 1) Το κλασικό σύστημα. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, όλα τα κέρδη των νομικών προσώπων φορολογούνται με το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων στο επίπεδο της επιχείρησης και στη συνέχεια, τα διανεμόμενα κέρδη αθροίζονται με τα άλλα εισοδήματα των μετόχων και φορολογούνται για λογαριασμό των φυσικών προσώπων στα οποία περιήλθαν. Είναι φανερό ότι το σύστημα αυτό αντανάκλα την απόλυτη άποψη, σύμφωνα με την οποία το νομικό πρόσωπο αποτελεί ίδιο πρόσωπο και το σύνολο των εισοδημάτων του πρέπει να φορολογείται χωριστά, ενώ τα διανεμόμενα κέρδη πρέπει να φορολογούνται και πάλι στα χέρια των φυσικών προσώπων στα οποία περιέρχονται. Το σύστημα αυτό εφαρμόζεται σήμερα στις Η ΠΑ, στην Ολλανδία, στο Λουξεμβούργο κ.λπ.
- 2) Το πλήρως ενοποιημένο σύστημα. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, όλα τα κέρδη των νομικών προσώπων, ανεξάρτητα από το αν διανέμονται ή όχι, υποβάλλονται στο φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Τα αδιανέμητα κέρδη δηλαδή επιμερίζονται στα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τους τίτλους των νομικών προσώπων ανάλογα με το μερίδιο συμμετοχής του καθενός και φορολογούνται μαζί με τα άλλα πραγματοποιηθέντα εισοδήματα των φυσικών προσώπων. Με τον τρόπο αυτό, δεν υπάρχει διπλή φορολογία των διανεμομένων κερδών,

---

<sup>9</sup> Σακέλλης Ε., Αναστασιάδης Ι., (1993), «Η διάθεση των κερδών των εταιριών: Ανώνυμης, Περιορισμένης Ευθύνης, Ομόρρυθμης, Ετερόρρυθμης», Εκδόσεις Βρυκούς, Αθήνα

<sup>10</sup> Δανελάτος Β., (2000), «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων», Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα

---

με συνέπεια το σύστημα αυτό να μην επηρεάζει την πολιτική διανομής κερδών από τις επιχειρήσεις. Έχει όμως ένα σημαντικό μειονέκτημα, ότι ο μέτοχος καλείται να πληρώσει φόρο για εισόδημα που ουσιαστικά δεν έλαβε, παρόλο που τα παρακρατούμενα κέρδη μπορεί να αντανακλώνται στην αξία των τίτλων που κατέχει, η οποία όμως επίσης μπορεί να μην πραγματοποιηθεί μέσα στην περίοδο που πρέπει να πληρωθεί ο φόρος. Το σύστημα αυτό αποτελεί ουσιαστικά θεωρητικό κατασκεύασμα, αφού ακόμη δεν έχει εφαρμοστεί από καμιά χώρα στην πράξη, παρόλο που έχουν γίνει προτάσεις από αρμόδιες επιτροπές στο παρελθόν για την εφαρμογή του.

- 3) Το μερικώς ενοποιημένο σύστημα. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, όλα τα εισοδήματα των νομικών προσώπων υποβάλλονται στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων, τα αδιανέμητα κέρδη όμως έχουν μεγαλύτερη επιβάρυνση από τα διανεμόμενα κέρδη. Η διαφορετική αυτή επιβάρυνση των διανεμόμενων κερδών μπορεί να γίνει είτε με την εφαρμογή διαφοροποιημένων συντελεστών είτε με την εφαρμογή του συστήματος πίστωσης. Στην πρώτη περίπτωση εφαρμόζονται δύο διαφορετικοί συντελεστές: Ένας υψηλός συντελεστής στα αδιανέμητα κέρδη και ένας χαμηλότερος συντελεστής στα διανεμόμενα κέρδη. Τα διανεμόμενα κέρδη, όμως, ενσωματώνονται στα τυχόν εισοδήματα των φυσικών προσώπων από άλλες πηγές και φορολογούνται με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Με τον τρόπο αυτό μειώνεται η διπλή φορολογία των μερισμάτων και η μείωση αυτή πραγματοποιείται στο επίπεδο της επιχείρησης με την εφαρμογή χαμηλότερων συντελεστών φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων. Στη δεύτερη περίπτωση όλα τα κέρδη των νομικών προσώπων υποβάλλονται στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων με τον ίδιο συντελεστή, όπως γίνεται και στο κλασικό σύστημα. Το ποσό που αναλογεί στα μερίσματα όμως πιστώνεται, ολικά ή μερικά από τη φορολογούσα αρχή, στο μέτοχο και συμψηφίζεται με τη φορολογική του υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων στον οποίο υποβάλλονται τα μερίσματα. Έτσι, το φορολογητέο εισόδημα του μετόχου ισούται με το καθαρό ποσό μερισμάτων που απολαμβάνει ο ίδιος, πλέον το ποσό φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων που πιστώνεται σ' αυτόν. Το

---

εισοδήμα αυτό προστίθεται στα άλλα εισοδήματα του μετόχου και το σύνολο του εισοδήματος του υπόκειται στο φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Από τη φορολογική υποχρέωση που προκύπτει με τον τρόπο αυτό, αφαιρείται το ποσό φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων με το οποίο πιστώθηκε. Με τον τρόπο αυτό περιορίζεται ή αποφεύγεται εντελώς η διπλή φορολογία των μερισμάτων που λαμβάνει χώρα με το κλασικό σύστημα. Το σύστημα της πίστωσης του φόρου ισχύει σε πολλές χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και παλαιότερα είχε προταθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή να υιοθετηθεί ως κοινό σύστημα από όλες τις χώρες της Ε.Ε.

### **2.3. Ο φόρος εισοδήματος Νομικών Προσώπων στην Ελλάδα**

---

Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων υιοθετήθηκε στην Ελλάδα το 1958 με το Ν.Δ. 3843 και αντικατέστησε τη φορολογία καθαρών προσόδων που ίσχυε στην Ελλάδα προηγουμένως, σύμφωνα με την οποία φορολογούνταν χωριστά οι πρόσοδοι από κάθε πηγή. Η νομοθεσία έχει έκτοτε τροποποιηθεί πολλές φορές μέχρι σήμερα.

#### **2.3.1. Το υποκείμενο του φόρου**

---

Στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα υπόκεινται<sup>11</sup>:

- 1) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
- 2) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- 3) Οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους.
- 4) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

---

<sup>11</sup> Παπαδέας Π., (2008), «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων με Φ.Π.Α. και Ε.Γ.Λ.Σ.», Ιδιωτική Έκδοση, Αθήνα

- 
- 5) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.
  - 6) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

### **2.3.2. Το αντικείμενο του φόρου**

---

Το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαφέρει ανάμεσα στα διάφορα πρόσωπα που υπόκεινται σ' αυτόν. Στην περίπτωση των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

Προκειμένου για ημεδαπές τράπεζες ή ασφαλιστικές εταιρίες, αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, μετά την αφαίρεση του μέρους που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Ομοίως, αντικείμενο του φόρου αποτελούν το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των δημόσιων, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων, καθώς επίσης και των συνεταιρισμών και των ενώσεων τους.

Αντίθετα, στην περίπτωση των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αντικείμενο του φόρου είναι το καθαρό εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, είτε αυτό προκύπτει στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή. Τέλος, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας καθώς επίσης και για τους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς, αντικείμενο είναι μόνο το καθαρό εισόδημα ή κέρδος τους που προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα ή από μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα<sup>12</sup>.

---

<sup>12</sup> Παπαδέας Π., (2008), «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων με Φ.Π.Α. και Ε.Γ.Λ.Σ.», Ιδιωτική Έκδοση, Αθήνα



---

### **2.3.3. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου, καθαρού και φορολογητέου εισοδήματος**

---

Ως ακαθάριστο εισόδημα των νομικών προσώπων λαμβάνεται το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί και το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Για τον υπολογισμό του καθαρού εισοδήματος, αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων οι δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος, όπως αυτές καθορίζονται για το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Εξάλλου, προβλέπονται εκπτώσεις ειδικών δαπανών των ασφαλιστικών ανώνυμων εταιριών και των τραπεζών. Τέλος, επιτρέπεται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών των επόμενων κατηγοριών δαπανών<sup>13</sup>:

- 1) Των δαπανών που καταβάλλουν για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων τους, καθώς και των τόκων που καταβάλλουν στους κατόχους τέτοιων τίτλων ενώ οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη.
- 2) Των τόκων που καταβάλλουν στους κατόχους προνομιούχων μετοχών, εφόσον δεν προέρχονται από τα κέρδη τους.
- 3) Των αμοιβών και αποζημιώσεων μελών του διοικητικού συμβουλίου που επιβαρύνουν τις εταιρίες αυτές.

Για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, για τα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας ή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και συνεταρισμού συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα, αυτά αφαιρούνται από το πιο πάνω καθαρό εισόδημα τους. Στην περίπτωση αυτή και εφόσον λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου, προστίθεται στα νομικά αυτά πρόσωπα το

---

<sup>13</sup> Κράτσης Α., (1999), «Φορολογία εισοδήματος: Για το έτος 2000», Εκδόσεις Κράτση, Αθήνα

---

μέρος των παραπάνω (μερισμάτων, συμμετοχών κ.λπ.) που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά από αναγωγή του υπολογιζόμενου αυτού ποσού σε μικτό, δηλαδή με την προσθήκη του φόρου που αναλογεί στο καθαρό αυτό ποσό.

Σε περίπτωση που τα αφορολόγητα έσοδα που περιλαμβάνονται στα καθαρά κέρδη του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα καθαρά κέρδη με βάση τον ισολογισμό της επιχείρησης και περαιτέρω γίνεται διανομή κερδών με οποιοδήποτε τρόπο, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού αυτού προσώπου επίσης μετά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό και την προσθήκη του φόρου που αναλογεί, όπως και παραπάνω. Το ίδιο ισχύει και για αποθεματικά Α.Ε., Ε.Π.Ε. ή συνεταιρισμών ανεξάρτητα από το χρόνο διανομής τους.

#### **2.3.4. Οι φορολογικές απαλλαγές Νομικών Προσώπων**

---

Για δημοσιονομικούς, οικονομικούς ή άλλους λόγους, τα σύγχρονα φορολογικά συστήματα βασιζόμενα στην αρχή της γενικότητας του φόρου, ορίζουν απαλλαγές και εξαιρέσεις. Με αυτό ως δεδομένο και σύμφωνα με το άρθρο 103 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), απαλλάσσεται από φόρο το Ελληνικό Δημόσιο. Επίσης απαλλάσσονται<sup>14</sup>:

- 1) Τα εισοδήματα από οικοδομές και από εκμίσθωση γαιών του Αγίου Όρους.
- 2) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές, που ανήκουν σε εκπαιδευτικά ιδρύματα.
- 3) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα, που ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευτικά δόγματα.
- 4) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη και χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους.

---

<sup>14</sup> Μπαλφούσιας Α., Αναστασάκου Ζ., Κόλλιας Γ., Κουνάρης Ε., (2001), «Ελληνικές φορολογικές δαπάνες», Έκδοση Κ.Ε.Π.Ε., Αθήνα

---

## **Κεφάλαιο 3<sup>ο</sup> - Ανώνυμη εταιρεία: Γενικά στοιχεία**

---

---

### 3.1. Η ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας

---

Ο αντιπροσωπευτικός τύπος των κεφαλαιουχικών εταιριών, είναι η ανώνυμη εταιρία (Α.Ε.) Στην Α.Ε., η προσωπικότητα του επιχειρηματία (εταίρου) είναι άσχετη και κανένα ρόλο δεν παίζει για την υπόσταση και την καλή ή κακή πορεία των εργασιών της επιχείρησης. Εδώ δεν παρέχεται δυνατότητα ίδρυσης της Εταιρίας με ιδιωτικό έγγραφο όπως συμβαίνει στην Ο.Ε.

Η Α.Ε. συνίσταται με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η άδεια σύστασης και έγκρισης της παρέχεται από το Υπουργείο Εμπορίου. Στη συνέχεια, το εγκριτικό διάταγμα μαζί με περίληψη του καταστατικού δημοσιεύονται στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της εφημερίδας της Κυβέρνησης. Η ημερομηνία του φύλλου της δημοσίευσης αποτελεί και ημερομηνία ίδρυσης της εταιρίας.

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές (άρθρο 8 παράγραφος 1 Κ.Ν. 2190/1920)<sup>15</sup>.

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83). Συμμετοχή ανηλίκων στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής αδείας.

Η δήλωση έναρξης εργασιών υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της Α.Ε. Ως χρόνος νόμιμης σύστασης της Α.Ε. θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησης της στο μητρώο Α.Ε. και έγκρισης του καταστατικού της από την Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας (Εγκ. Υπ. Οικ. 1004350/πολ. 1032/4.2.99). Για τη σύσταση της Α.Ε. καταβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων 1% πάνω στο μετοχικό κεφάλαιο μέσα σε 15 μέρες από την καταχώρηση της στο μητρώο Α.Ε. και περίπου 600 - 700 ευρώ για τη δημοσίευση στο ΦΕΚ<sup>16</sup>.

---

<sup>15</sup> Λεβαντής Ε., (1995), «Ανώνυμες εταιρίες», 9<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

<sup>16</sup> Καραγιάννης Δ. (2007), «Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων στην πράξη», 4<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Αρίων, Θεσσαλονίκη

---

Το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι η ανώνυμη εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί. Στην επωνυμία μπορεί, επιπλέον να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου ή και η επωνυμία κάποιας εμπορικής επιχείρησης. Οπωσδήποτε, όμως, στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

Σύμφωνα με το Ν.2190/20, στο άρθρο 2, ορίζεται ότι το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει και διάταξη περί του σκοπού της εταιρείας και στο άρθρο 5 παράγραφος 1, όπου απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού (είδος της επιχείρησης).

Με το άρθρο 3 του Ν. 2339/95 προστέθηκαν στο άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/20 κάποιες ακόμα παράγραφοι, σύμφωνα με τις οποίες: σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Η τυχόν διεύρυνση του σκοπού δεν συνεπάγεται αναγκαίως και τη μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

Η θεωρία και η νομολογία έχουν κάνει δεκτό ότι ο σκοπός της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι ευρύς και να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, άρα δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος. (Ν.Σ. Κρ. Τμ. Β' 800/74)<sup>17</sup>.

### **3.2. Το κεφάλαιο και οι ευθύνες των μετόχων**

---

Για την ίδρυση Α.Ε. το δίκαιο (άρθρο 8 ν.2190/1920 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 ν.δ.4237/1962 και στη συνέχεια με το άρθρο 38 του ν. 2065/92) απαιτεί ένα κατώτατο ποσό κεφαλαίου. Κατά τον τρόπο αυτό ο νομοθέτης επεμβαίνει και επηρεάζει το μέγεθος της επιχείρησης που λειτουργεί κάτω από τη συγκεκριμένη αυτή νομική μορφή. Αυτό, προφανώς συμβαίνει λόγω της πρόθεσης του νομοθέτη να τοποθετήσει δια του θεσμού

---

<sup>17</sup> Χέβας Δ. (2000), «Ειδικά λογιστικά και φορολογικά θέματα εταιρειών», 3<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Οικονομικών, Αθήνα

---

της Α.Ε. το κατάλληλο νομοθετικό πλαίσιο για τη δημιουργία μεγάλων επιχειρήσεων και λόγω της σημασίας και του ρόλου του θεσμού αυτού στην οικονομική ανάπτυξη.

Η Α.Ε. είναι η εταιρία εκείνη που έχει μετοχικό κεφάλαιο από 60.000 ευρώ και πάνω (τα 60.000 ευρώ καταβάλλονται στην αρχή, υποχρεωτικά από το νόμο στην τράπεζα, κατά την σύσταση της και ύστερα η Α.Ε. μπορεί να μεταφέρει ολόκληρο το ποσό αυτό ή ένα μέρος μόνο στο ταμείο της). Αξίζει να σημειωθεί ότι για ανώνυμες εταιρίες με ιδιαίτερης κοινωνικής και οικονομικής σημασίας αντικείμενο δραστηριότητας (ασφαλιστικές, τραπεζικές επιχειρήσεις) ισχύουν ειδικές διατάξεις, προσδιορίζουσες το κατά περίπτωση κατώτατο όριο κεφαλαίου σε πολύ υψηλότερα επίπεδα<sup>18</sup>.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μέρη καθένα από τα οποία ονομάζεται μετοχή. Μετοχή ονομάζεται επίσης και το αξιόγραφο το οποίο ενσωματώνει και εκφράζει καθένα από τα μέρη αυτά του κεφαλαίου, καθώς επίσης και η ιδιότητα του να είναι κανείς μέτοχος (μέλος της Α.Ε.). Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής κυμαίνεται από 0,30 ευρώ - 100 ευρώ. Η μετοχή εξασφαλίζει στο μέτοχο τρία βασικά δικαιώματα<sup>19</sup>:

- 1) Τη συμμετοχή στη διοίκηση της Α.Ε.
- 2) Τη συμμετοχή στα κέρδη.
- 3) Τη συμμετοχή στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρίας.

Η μεταβίβαση της μετοχής και συνεπώς και της ιδιότητας του μετόχου είναι κατ' αρχήν ελεύθερη. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής κυμαίνεται από 0,30 ευρώ - 100 ευρώ.

Ένα από τα βασικά γνωρίσματα της Α.Ε. με τα οποία τεκμηριώνεται ο κεφαλαιουχικός της χαρακτήρας, είναι και η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων. Ο μέτοχος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρικής επιχείρησης μέχρι του ποσού της εισφοράς του, ευρισκόμενος ως προς το σημείο αυτό σε πλεονεκτική θέση έναντι του εταίρου της Ο.Ε.

---

<sup>18</sup> Καραγιάννης Δ. (2007), «Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων στην πράξη», 4<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Αρίων, Θεσσαλονίκη

<sup>19</sup> Φλώρος Χ. (1993), «Σύγχρονη διοικητική των επιχειρήσεων», Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα

---

### 3.3. Η διοίκηση της Ανώνυμης Εταιρείας

---

Λόγω της μεγάλης οικονομικής και κοινωνικής σημασίας η οποία αποδίδεται στο θεσμό της Α.Ε., υπάρχουν πλούσιες σχετικά νομοθετικές διατάξεις μέσω των οποίων ρυθμίζονται θέματα οργάνωσης και διοίκησης της Α.Ε. Η νομοθεσία ορίζει τα βασικά όργανα διοίκησης της Α.Ε., περιγράφει τον τρόπο συγκρότησης και λειτουργίας τους και ορίζει την έκταση της εξουσίας και των καθηκόντων τους. Ειδικότερα:

- 1) Διοικητικό Συμβούλιο. Η Α.Ε. διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από μετόχους ή από τρίτα πρόσωπα. Η θητεία του είναι το πολύ διετής. Το Διοικητικό Συμβούλιο διορίζει η Γενική Συνέλευση που είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε. Κάθε χρόνο μέσα σε 6 μήνες από τη λήξη της χρήσης συγκαλείται η τακτική Γενική Συνέλευση. Απαρτία υπάρχει αν παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβαλλομένου κεφαλαίου. Θα πρέπει οι μέτοχοι αυτοί να έχουν καταθέσει τις μετοχές τους στο ταμείο της Α.Ε. ή όπου αλλού ορίζεται πέντε ημέρες τουλάχιστον πριν από την σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης<sup>20</sup>.

Το διοικητικό συμβούλιο αποτελεί το κατ' εξοχήν όργανο διοίκησης της εταιρικής επιχείρησης. Σύμφωνα με τη νομοθεσία «είναι αρμόδιο να αποφασίζει κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρίας και τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη του σκοπού της εταιρίας». Επιπλέον, το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο για την εκπροσώπηση της εταιρίας και υπεύθυνο για την υλοποίηση των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης.

Για την εξασφάλιση ευελιξίας και ταχύτητας στη λειτουργία της Α.Ε., παρέχεται από το δίκαιο η δυνατότητα ανάθεσης ορισμένων αρμοδιοτήτων του διοικητικού συμβουλίου σε άλλα όργανα όπως είναι ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου ή μέλος αυτού, χαρακτηριζόμενο ως διευθύνων ή διοικών σύμβουλος, αλλά και σε

---

<sup>20</sup> Καραγιάννης Δ. (2007), «Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων στην πράξη», 4<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Αρίων, Θεσσαλονίκη

---

άλλα κατώτερα όργανα φέροντα διάφορες ονομασίες, ανάλογα με τη φύση και την έκταση των καθηκόντων που τους ανατίθενται.

- 2) Γενική Συνέλευση. Η Γ.Σ. απαρτίζεται από τους μετόχους χάριν των οποίων υπάρχει και λειτουργεί η Α.Ε. και αποτελεί το ανώτατο όργανο διοίκησης αυτής. Μέσα από τη λειτουργία και τις αποφάσεις της Γ.Σ. διαμορφώνεται η βούληση της εταιρίας. Στην αρμοδιότητα της υπάγονται γενικής φύσεως θέματα τα οποία έχουν ιδιαίτερη σημασία για την επιτυχία των σκοπών της εταιρικής επιχείρησης και την προστασία των δικαιωμάτων των μετόχων. Τέτοια θέματα είναι η τροποποίηση του καταστατικού και η μετατροπή της εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η συγκρότηση και η εποπτεία των άλλων οργάνων διοίκησης, η έγκριση των ισολογισμών και του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσεως. Το σύστημα λειτουργίας της Γ.Σ. είναι κεφαλαιοκρατικό. Η δύναμη της ψήφου καθενός μετόχου εξαρτάται από το ποσοστό του κεφαλαίου που εκπροσωπούν οι μετοχές του<sup>21</sup>.

Στο τέλος κάθε χρόνου, συντάσσεται Ισολογισμός. 20 ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση. Αντίγραφο του Ισολογισμού μαζί με την έκθεση του Δ.Σ. των ελεγκτών υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου. Μέσα σε 20 ημέρες από τη Γενική Συνέλευση υποβάλλεται στο ίδιο Υπουργείο αντίγραφο των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης.

Από τα κέρδη της κάθε χρήσης, που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου, παρακρατείται ποσοστό 5%, για τακτικό αποθεματικό, που είναι υποχρεωτικό μέχρι να φτάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο των κερδών κατανέμεται όπως ορίζει ο νόμος και όπως αποφασίσει η Γενική Συνέλευση<sup>22</sup>.

- 3) Οι ελεγκτές. Ο θεσμός των ελεγκτών αποβλέπει στην κατοχύρωση και την προστασία των συμφερόντων της μειοψηφίας των μετόχων, των δανειστών και παντός άλλου συναλλασσομένου με την εταιρία, αλλά και του κοινωνικού συνόλου γενικότερα το οποίο σε τελική ανάλυση ωφελείται από την εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία της Α.Ε. Οι

---

<sup>21</sup> Φλώρος Χ. (1993), «Σύγχρονη διοικητική των επιχειρήσεων», Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα

<sup>22</sup> Χέβας Δ. (2000), «Ειδικά λογιστικά και φορολογικά θέματα εταιρειών», 3<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Οικονομικών, Αθήνα



---

ελεγκτές είναι δύο, εκτός εάν προέρχονται από το σώμα ορκωτών λογιστών, οπότε δυνατόν να είναι και ένας. Εκλέγονται από τη γενική συνέλευση με ετήσια θητεία δυνάμενη να ανανεώνεται χωρίς περιορισμό.

Οι ελεγκτές έχουν δικαίωμα και καθήκον να λαμβάνουν γνώση και να παρακολουθούν τις πράξεις του διοικητικού συμβουλίου καθώς και παντός άλλου οργάνου το οποίο αναμειγνύεται με τη διαχείριση. Επίσης δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση του περιεχομένου των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων καθώς και παντός άλλου εγγράφου που έχει σχέση με τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας κατά τρόπον ώστε να διασφαλίζεται και να ελέγχεται η νομιμότητα και η σκοπιμότητα των διαχειριστικών ενεργειών. Ελέγχουν τον ισολογισμό και το λογαριασμό των αποτελεσμάτων του τέλους κάθε διαχειριστικής περιόδου (χρήσεως) και υποβάλλουν σχετική έκθεση στη Γ.Σ. των μετόχων<sup>23</sup>.

---

<sup>23</sup> Φλώρος Χ. (1993), «Σύγχρονη διοικητική των επιχειρήσεων», Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα

---

## **Κεφάλαιο 4<sup>ο</sup> - Η φορολογία των Ανωνύμων Εταιρειών**

---

---

#### 4.1. Τα φορολογικά βιβλία των Α.Ε.

---

Οι ανώνυμες εταιρίες σύμφωνα με τον Ν. 2190/20 εντάσσονται υποχρεωτικά στην τρίτη (Γ΄) κατηγορία βιβλίων και στοιχείων, ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν.

Εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδεύματός.

Επίσης τηρούν και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης. Χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαίων καταχωρήσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που, κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων είτε λόγω της διαφοροποίησης της προ των αποσβέσεων αξίας τους είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων. Εκτός όμως από τα βιβλία του Κ.Β.Σ. που οι Α.Ε. είναι υποχρεωμένες να τηρούν, πρέπει να τηρούν και τα παρακάτω βιβλία<sup>24</sup>:

- 1) Βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων.
- 2) Βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου.
- 3) Μητρώο μετοχών.
- 4) Βιβλίο μετοχών.

---

<sup>24</sup> Ηλιόκαυτος Δ., (2006), «Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών», Εκδόσεις Ηλιόκαυτος, Αθήνα

---

επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

#### **4.2. Η διανομή των καθαρών κερδών στις Ανώνυμες Εταιρείες**

---

Ο νόμος 2190/20 ορίζει ότι το Καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχει διατάξεις για τον Ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών αυτής, δίνοντας συγχρόνως και τα πλαίσια μέσα στα οποία πρέπει να κινείται αυτό για τον τρόπο της διάθεσής τους.

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις των άρθ. 44α και 45 του νόμου αυτού επιβάλλεται κράτηση από τα καθαρά κέρδη της χρήσης ορισμένου ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και τη διανομή του πρώτου μερίσματος, ενώ για το υπόλοιπο αφήνει στο Καταστατικό της ευχέρεια να καθορίσει τη διάθεση αυτών.

Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται από κέρδη της χρήσης, ενώ ενδέχεται να προέρχονται και από προηγούμενες χρήσεις όπως αυτά είναι το υπόλοιπο κερδών εις νέο και τα αποθεματικά που επιτρέπεται η διανομή των.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 99 του Κ.Φ.Ε., τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Για να διανεμηθούν τα κέρδη της χρήσης, πρέπει να υπάρχουν ορισμένες προϋποθέσεις, όπως<sup>25</sup>:

- 1) Πλήρης απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης, εκτός αν το υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο (άρθ. 43 παρ. 3 δ. και 4.α. του Κ.Ν. 2190/20).
- 2) Διατήρηση ελαχίστου ορίου ιδίων κεφαλαίων. Από τις διατάξεις του άρθ. 44α παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, προκύπτει ότι απαγορεύεται η διανομή μερίσματος όταν υπάρχουν ζημίες που υπερβαίνουν ή μετά τη διανομή θα υπερβούν τα κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρεία κατά

---

<sup>25</sup> Νόμος 2238, (1994), «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», Φ.Ε.Κ. 151/19.9.1994, Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα

---

τη χρήση πλέον το υπόλοιπο κερδών εις νέο και τα προαιρετικά μείον τα διαθέσιμα αποθεματικά.

#### **4.2.1. Η παρακράτηση τακτικού αποθεματικού και η διανομή μερίσματος**

---

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 44, 44α παρ. 1 και 45 του Κ.Ν. 2190/20 ετησίως παρακρατείται ποσοστό 5% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, ενώ για τις ασφαλιστικές εταιρείες η παρακράτηση αυτή ανέρχεται σε 20%. Η κράτηση αυτή είναι υποχρεωτική, έστω και αν ληφθεί παμψηφεί απόφαση από τη Γ.Σ. των μετόχων, ή και αν προβλέπεται με ρητή διάταξη του Καταστατικού, υπολογίζεται δε στα πραγματικά καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση όλων των εξόδων και όλων των ζημιών καθώς και των προβλεπόμενων από το νόμο αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, αν υπάρχουν, και του φόρου εισοδήματος.

Με άλλα λόγια, το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης που εμφανίζονται στον Κωδ. Λογαρ. 88.00 του Γ.Λ.Σ., αφού προηγουμένως έχουν αφαιρεθεί τα ποσά που ενδεχομένως εμφανίζονται στους Κωδ. Λογαρ. 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 του Γ.Λ.Σ. Πρέπει να σημειωθεί ότι η Ανώνυμη Εταιρεία δεν υποχρεούται να δημιουργήσει τακτικό αποθεματικό στις παρακάτω περιπτώσεις<sup>26</sup>:

- 1) Όταν το ύψος αυτού φθάσει να καλύπτει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου της. (Αρθ. 44 του Κ.Ν. 2190/20).
- 2) Όταν γίνεται φορολογική αναμόρφωση των κερδών της χρήσης και ο φόρος εισοδήματος υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών της..
- 3) Όταν τα κέρδη της χρήσης, υπερκαλύπτονται από ζημίες προηγούμενων χρήσεων.

Πρέπει να σημειωθεί ότι το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσης και αφού αφαιρεθεί ο αναλογών επ' αυτών φόρος εισοδήματος και

---

<sup>26</sup> Αλεξόπουλος Μ., (2003), «Κώδικας Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε.», Εκδόσεις Ιφιροτική, Αθήνα

---

όχι ο αναλογών επ' αυτού φόρος εισοδήματος που έχει προκύψει από ενδεχομένη φορολογική αναμόρφωση των κερδών.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.β. του άρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20, από τα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων και του τακτικού αποθεματικού, παρακρατείται ποσοστό τουλάχιστον 6% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, για τη διανομή του πρώτου μερίσματος στους μετόχους, αφού αφαιρεθεί ο αναλογών σ' αυτό φόρος εισοδήματος.

Αντίθετα, με τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν. 148/1967, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με το άρθ. 1 του Ν. 876/1979 και το άρθρο 3 παρ. 18 του Ν. 71999, προβλέπεται διανομή μερίσματος σε μετρητά, κάθε χρόνο στους μετόχους, ποσοστό τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών του Ισολογισμού μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του φόρου εισοδήματος, εφόσον βεβαίως το ύψος του μερίσματος αυτού είναι μεγαλύτερο από εκείνο που προκύπτει, με βάση τις προηγούμενες διατάξεις (άρθ. 45 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί, ότι η σύγκριση των δύο μερισμάτων πρέπει να γίνει, αφού πρώτα αφαιρεθεί από το μέρισμα που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του άρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20, ο αναλογών επ' αυτού φόρος εισοδήματος εκ 35%, αν οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και 40% αν οι μετοχές είναι ανώνυμες και μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δεδομένου ότι το μέρισμα διανέμεται με βάση τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν. 148/1968, προέρχεται από τα κέρδη που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας (άρθ. 54 παρ. του Κ.Φ.Ε.).

Στην περίπτωση που η εταιρεία υποχρεούται να διανέμει μέρισμα με βάση τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν. 148/1967, η Γενική Συνέλευση μπορεί με ειδική απαρτία και πλειοψηφία, να αποφασίσει τα εξής<sup>27</sup>:

Με απαρτία και πλειοψηφία κατά 70% τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, να μη διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών αν είναι μεγαλύτερο, αλλά μικρότερο ποσό, με την προϋπόθεση ότι η διαφορά μεταξύ του μερίσματος του 35% επί των κερδών και αυτού του 6%, επί του

---

<sup>27</sup> Χέβας Δ. (2000), «Ειδικά λογιστικά και φορολογικά θέματα εταιρειών», 3<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Οικονομικών, Αθήνα

---

καταβεβλημένου κεφαλαίου μεταφέρεται στα βιβλία της εταιρείας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση, το οποίο υποχρεούται να κεφαλαιοποιήσει μέσα σε 4 χρόνια από το χρόνο σχηματισμού του με έκδοση νέων μετοχών που θα παραδώσει στους δικαιούχους μετόχους της.

Με απαρτία και πλειοψηφία κατά 95% τουλάχιστον, να μη διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αλλά το πρώτο μέρισμα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 2.β. του άρθ. 45 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αναφέρθηκε παραπάνω και ανέρχεται στο ύψος του 6% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Με απαρτία και πλειοψηφία κατά 100% να μη διανέμει ούτε πρώτο, αλλά ούτε και πρόσθετο μέρισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κάλυψη αναγκών της εταιρείας και όχι για τη διανομή αμοιβών Δ.Σ. (Απόφαση Ν.Σ.Κ. 723/6.10.1972).

Εξάλλου σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παρ. 2 εδάφιο β του άρθ. 44α του Κ.Ν. 2190/20, το μέρισμα καταβάλλεται στους μετόχους, μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τον Ισολογισμό, και παραγράφεται με βάση το άρθ. 250 του Α.Κ. μετά από μία πενταετία από το τέλος του έτους που γεννήθηκε η απαίτηση, δηλαδή από το τέλος του έτους που εγκρίθηκε ο Ισολογισμός της χρήσης που αναφέρεται αυτό (Εγκ. υπ. Οικ. Κ 10036/62/30.5.58).

Από φορολογικής πλευράς, το μέρισμα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 24 του Κ.Φ.Ε., αποτελεί για το μέτοχο εισόδημα από «κινητές αξίες» και δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, καθότι προέρχεται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Ανώνυμης Εταιρείας (άρθ. 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.) και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου μετόχου για το εισόδημα αυτό.

Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του 79 του Κ.Φ.Ε., οι μέτοχοι Ανωνύμων Εταιρειών που οι μετοχές των είναι ανώνυμες και δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α., έχουν υποχρέωση κατά την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων να υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599.1986, ότι είναι κύριοι ή επικαρπωτές των μετοχών που εισπράττουν το μέρισμα. Αν όμως δεν υποβληθεί η δήλωση αυτή, ο ενεργών την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων, έχει υποχρέωση να αρνηθεί την εξόφληση τους.

---

Παράλληλα, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) η ανώνυμη εταιρεία για τα μερίσματα που καταβάλλει ή πιστώνει τους μετόχους, υποχρεούται να υποβάλει και τριπλότυπες καταστάσεις με τα πλήρη στοιχεία των δικαιούχων, εντός 3 μηνών από την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας ή στο Κέντρο Πληροφορικής του υπουργείου Οικονομικών (ΚΕ.Π.Υ.Ο.).

Αν όμως η εταιρεία, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, χρησιμοποιεί για την ενημέρωση της μηχανογραφικά μέσα αντί των παραπάνω αναφερομένων καταστάσεων υποχρεούται να υποβάλει τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης των δεδομένων, στα οποία περιλαμβάνονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της και με τον τρόπο αυτό εκπληρώνεται πλέον η σχετική υποχρέωση της.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με την παρ. 20.9 της ερμ. εγκ. του Κ.Β.Σ. η πιο πάνω κατάσταση δεν υποβάλλεται, εφόσον ο φόρος των μερισμάτων υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της εταιρείας και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα μερίσματα που λαμβάνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε..

#### **4.3. Η φορολόγηση των καθαρών κερδών της Α.Ε.**

---

Το συνολικό καθαρό εισόδημα ή το κέρδος που αποκτούν οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, φορολογείται με συγκεκριμένους συντελεστές.

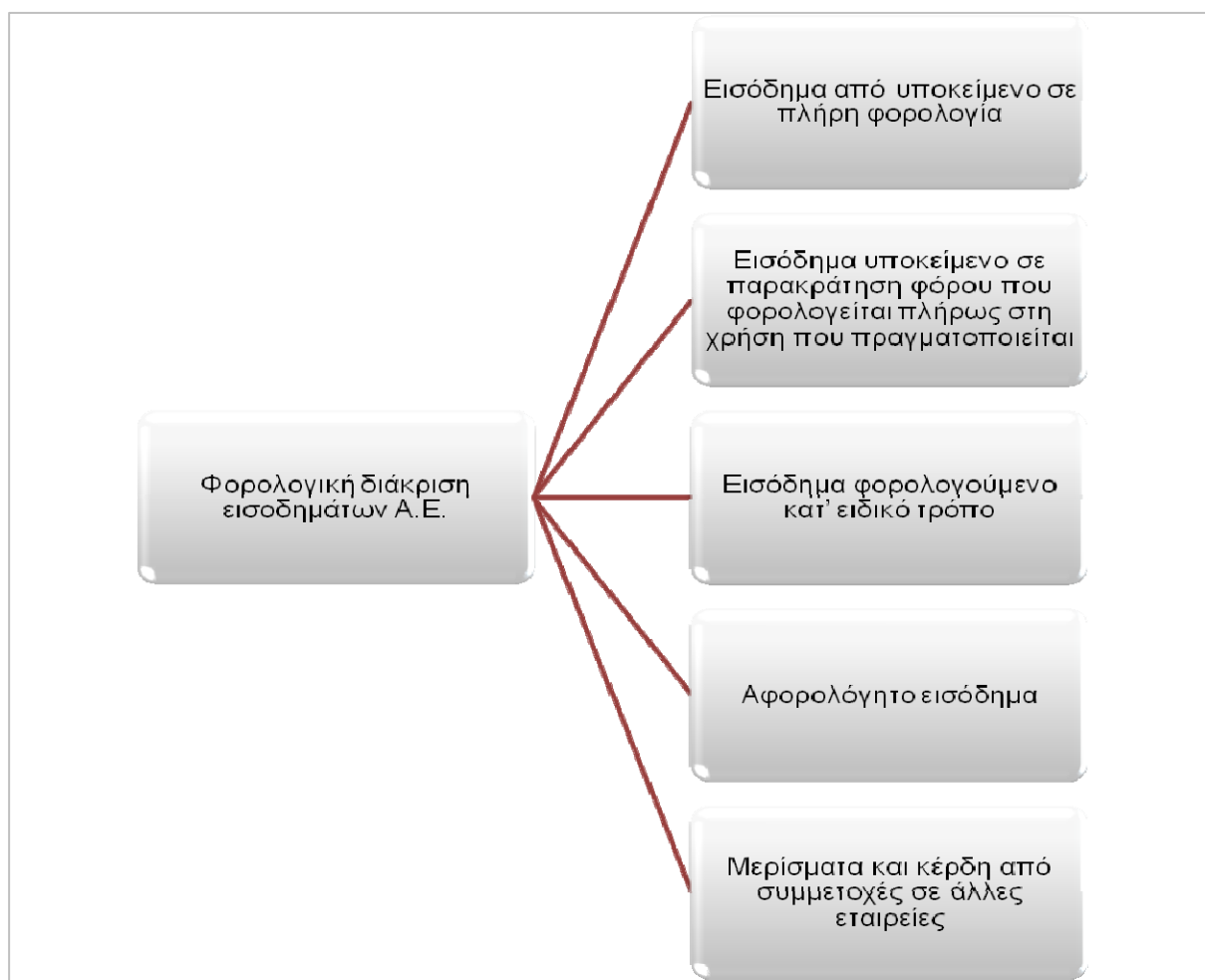
Πρέπει να σημειωθεί ότι προκειμένου να υπολογίσουν οι τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος τους υποχρεώνονται να αφαιρέσουν το μέρος που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους αυτών γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών ανάλογα με το ύψος των



φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή κατά ειδικό τρόπο φορολογηθέντων κερδών, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων.

Επίσης πρέπει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 109 του Κ.Φ.Ε., όταν στο φορολογητέο εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το συνολικό αυτό ακαθάριστο εισόδημα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%, ο οποίος φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσόν του φόρου εισοδήματος που αντιστοιχεί στα συνολικά δηλούμενα εισοδήματα. Απεναντίας δεν υπόκεινται στο συμπληρωματικό φόρο τα εισοδήματα από ακίνητα των Ανωνύμων Εταιρειών που απαλλάσσονται της Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 103 του Κ.Φ.Ε.<sup>28</sup>.

### **Διάγραμμα 1. Κατηγορίες εισοδημάτων Α.Ε.**



Πηγή: *Ιδία επεξεργασία*

<sup>28</sup> Νόμος 2238, (1994), «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», Φ.Ε.Κ. 151/19.9.1994, Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα

---

#### 4.4. Η φορολογική διάκριση των εισοδημάτων της Ανώνυμης Εταιρείας

---

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 106 του ν.2238/1994 ισχύουν τα εξής<sup>29</sup>:

- 1) Όταν μεταξύ των εισοδημάτων της Ανώνυμης Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών της. Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη της Α.Ε. συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των.
- 2) Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των Α.Ε., συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών τους, προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα της Α.Ε. είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της Α.Ε. κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή επί της ζημίας που προκύπτει μετά την λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης.

---

<sup>29</sup> Νόμος 2238, (1994), «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», Φ.Ε.Κ. 151/19.9.1994, Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα

---

#### 4.4.1. Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος

---

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις της παρ. Ι του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε., ενώ με την παρ. 7 του εν λόγω άρθρου, το συνολικό καθαρό εισόδημα των Νομικών Προσώπων του άρθρου 101 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.<sup>30</sup>.

Ενώ με τις παρ. 2, 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. προβλέπονται οι υπό του νόμου εκπιπτόμενες δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος. Μεταξύ αυτών, για τις ασφαλιστικές εταιρείες, εκπίπτουν τα αποθεματικά ασφαλειών ζωής ως και οι καλύψεις των εν ισχύ κινδύνων, καθώς και οι κρατήσεις για αποζημιώσεις δι' επισυμβεβηκίες ζημίες, ενώ για τις τραπεζικές εταιρείες οι ειδικές προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Πέραν όμως των ανωτέρω δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα των Ανωνύμων Εταιρειών εκπίπτουν και τα παρακάτω ποσά<sup>31</sup>:

- 1) Τα ποσά για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων της εταιρείας ως και των τόκων που καταβάλλει στους κατόχους αυτών αν δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- 2) Οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- 3) Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την εταιρεία.
- 4) Ασφάλιστρα προσωπικού. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 εδάφ. α του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. αν μεταξύ των γενικών εξόδων διαχείρισης υπάρχουν και ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής προσωπικού, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνονται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, μετά το χρόνο πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του προσωπικού καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίως συμβεβηκίων, μπορούν να

---

<sup>30</sup> Νόμος 2238, (1994), «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», Φ.Ε.Κ. 151/19.9.1994, Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα

<sup>31</sup> Ηλιόκαυτος Δ., (2006), «Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών», Εκδόσεις Ηλιόκαυτος, Αθήνα

---

εκπίπτουν κατά ποσοστό 5% επί των ετήσιων ακαθάριστων αμοιβών ενός εκάστου εκ του ασφαλιζόμενου προσωπικού.

- 5) Δαπάνες Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων. Επίσης με το εδάφ. β της αυτής παραγράφου του εν λόγω άρθρου μπορούν να εκπίπτουν εκ των ακαθάριστων εσόδων τους τα πάσης φύσης έξοδα των Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων που τους ανήκουν καθώς και τα μισθώματα που καταβάλλουν στις εταιρείες Leasing κατά ποσοστό 60% για τα μέχρι 1.400 κυβικά εκατοστά και 25% για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού, υπό τον όρο ότι τα μεταφορικά αυτά μέσα τα χρησιμοποιούν αποκλειστικά για τις ανάγκες τους. Εδώ πρέπει να σημειωθεί αφενός; μεν ότι ο ανωτέρω περιορισμός δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης καθώς και τις επιχειρήσεις; που ασχολούνται με την εκπαίδευση αποκλειστικά υποψηφίων οδηγών.
- 6) Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων. Επίσης, με το εδάφ. θ της παρ. 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται το ποσό των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Επιπρόσθετα αναφέρεται ότι σε περίπτωση που η επιχείρηση προβαίνει σε διαγραφή επισφαλών πελατών της με μείωση του ποσού της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», έχει υποχρέωση για τους πελάτες για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα και κατά συνέπεια δεν αποδεικνύεται η επισφάλειά τους. Για τους ως άνω πελάτες που διαγράφει η επιχείρηση μέσα στη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης έχει υποχρέωση να συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση των διαγραφομένων πελατών με πλήρη στοιχεία για τον καθένα.

---

#### **4.4.2. Η φορολογία μερισμάτων, ιδρυτικών τίτλων και του τακτικού αποθεματικού**

---

Το μέρισμα αποτελεί εισόδημα του κομιστή της μετοχής που παρίσταται στη Γενική Συνέλευση που ενέκρινε τον ισολογισμό και τη διανομή των κερδών. Για να υπάρξει εισόδημα για τον μέτοχο, θα πρέπει απαραίτητα η εταιρία να έχει προβεί σε διανομή κερδών, γιατί μόνο τα κέρδη που διανεμήθηκαν αποτελούν εισόδημα για το μέτοχο. Κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρία, τα οποία όμως δεν διένειμε στον μέτοχο, δεν αποτελούν γι' αυτόν εισόδημα. Η διανομή δύναται να συνίσταται σε χρήμα, είδος ή σε άλλες αξίες.

Τα ποσά που διανέμονται ως μέρισμα στους μετόχους των ανωνύμων εταιριών απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Αυτό γιατί τα ποσά αυτά προέρχονται από τα φορολογημένα, στο όνομα του νομικού προσώπου, κέρδη της εταιρίας, δηλαδή από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως από τα οποία έχει αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος<sup>32</sup>. Η φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων των κατόχων ιδρυτικών τίτλων κοινών και εξαιρετικών έχει ως εξής<sup>33</sup>:

- 1) Μέρισμα και τόκος από ιδρυτικούς τίτλους. Το μέρισμα που διανέμεται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων κοινών, και εξαιρετικών, θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες. Στην ίδια κατηγορία εντάσσεται και το ποσό των τόκων που καταβάλλεται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων. Η διαφορά μεταξύ των δύο κατηγοριών εσόδων είναι ότι τα μερίσματα προέρχονται πάντοτε από τη διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρίας, ενώ οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων είναι δυνατό να προέρχονται είτε από διάθεση κερδών της ανώνυμης εταιρίας είτε όχι. Ως προς τον παρακρατητέο φόρο εισοδήματος, στα μερίσματα ιδρυτικών τίτλων που προέρχονται από τη διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρίας δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, επειδή τα ποσά αυτά προέρχονται από φορολογηθέντα κέρδη στο όνομα του νομικού προσώπου της

---

<sup>32</sup> Λεοντάρης Μ., (1998), «Ανώνυμες εταιρείες :Από άποψη νομική, οικονομική, οργανωτική, λογιστική και φορολογική», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα

<sup>33</sup> Τότσης Χ., (1999), «Κώδικας ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα

---

ανώνυμης εταιρίας. Μόνο στους τόκους από ιδρυτικούς τίτλους που εκπίπτουν, ως δαπάνες, από τα ακαθάριστα έσοδα της ανώνυμης εταιρίας, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%.

- 2) Ποσά εξαγοράς ιδρυτικών τίτλων. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή θεωρείται ως εισόδημα από κινητές αξίες. Το ποσό αυτό, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της. Στις περιπτώσεις που δεν προέρχονται από διάθεση κερδών, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%. Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού των λογιστικών καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την αφαίρεση του αναλογούντος στα κέρδη αυτά φόρου εισοδήματος. Στην περίπτωση που υπάρχουν ζημίες προηγούμενων χρήσεων, το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του υπολοίπου των κερδών που απομένει μετά την κάλυψη των ζημιών. Αν τα κέρδη που προέκυψαν στη χρήση είναι μικρότερα από το ποσό των ζημιών που υπάρχουν από προηγούμενες χρήσεις, δεν υπάρχει υποχρέωση για κράτηση τακτικού αποθεματικού. Ετησίως αφαιρείται το 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Το καταστατικό της εταιρίας δύναται να ορίζει ποσοστό μεγαλύτερο του 5%, όχι όμως μικρότερο αυτού.

Το τακτικό αποθεματικό αντλείται, από τα κέρδη της χρήσεως, μετά την αφαίρεση του επ' αυτών αναλογούντος φόρου εισοδήματος και συνεπώς σχηματίζεται από φορολογημένα κέρδη. Σε περίπτωση όμως ανεπάρκειας φορολογημένων κερδών είναι δυνατό τμήμα ή και ολόκληρη η κράτηση για τακτικό αποθεματικό να σχηματίζεται από αφορολόγητα έσοδα, από έσοδα φορολογημένα κατά ειδικό τρόπο ή και από μερίσματα μετοχών, συμμετοχές και χρεόγραφα. Η μεταφορά ενός ποσού από τον ειδικό λογαριασμό της αφορολόγητης κρατήσεως στο τακτικό αποθεματικό συνεπάγεται την απώλεια της ιδιότητας του αφορολόγητου. Σε περίπτωση αντλήσεως της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από τα αφορολόγητα αποθεματικά που

---

σχηματίζονται κατά την χρήση βάσει αναπτυξιακών νόμων, θα υπαχθούν σε φορολογία<sup>34</sup>.

#### **4.5. Ο υπολογισμός φόρου εισοδήματος αδιανέμητων κερδών στις Α.Ε.**

---

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, τα συνολικά καθαρά κέρδη όλων των ανώνυμων εταιρειών εισηγμένων ή μη στο Χ.Α.Α. που προκύπτουν με βάση τον Ισολογισμό, μετά τη φορολογική αναμόρφωση και την αφαίρεση των αφορολόγητων αποθεματικών των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, υποβάλλονται σε φόρο εισοδήματος.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, αν οι μετοχές μιας ανώνυμης εταιρείας εισαχθούν στο Χ.Α.Α. μετά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, η εταιρεία αυτή υποχρεούται να συνεχίσει την παρακράτηση φόρου τόσο στα αδιανέμητα κέρδη όσο και στα διανεμόμενα υπό τη μορφή αμοιβών μελών Δ.Σ., ποσοστών κ.λπ. Αν, όμως, κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία εισαγωγής στο Χρηματιστήριο και απλώς δεν έχει αρχίσει ακόμη η διαπραγμάτευση των μετοχών της, η εταιρεία αυτή θα προβαίνει σε παρακράτηση τόσο στα διανεμόμενα όσο και μη καθαρά της κέρδη.

Αν στη συνέχεια τα κέρδη αυτά διανεμηθούν με οποιαδήποτε μορφή (μερίσματα, ποσοστά και αμοιβές μελών Δ.Σ., αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού κ.λπ.) δεν υπόκεινται ξανά σε φορολογία κατά ρητή διάταξη της παρ. 1 του άρθ. 114 του Κ.Φ.Ε., διότι αυτά φορολογήθηκαν στο όνομα της ανώνυμης εταιρείας<sup>35</sup>.

---

<sup>34</sup> Ηλιόκαυτος Δ., (2006), «Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών», Εκδόσεις Ηλιόκαυτος, Αθήνα

<sup>35</sup> Δανελάτος Β., (2000), «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων», Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα

---

#### 4.6. Η υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από τις Α.Ε.

---

Οι Ανώνυμες Εταιρείες με βάση τον Ισολογισμό και τις λογιστικές καταστάσεις που συντάσσουν στο τέλος της κάθε διαχειριστικής χρήσης έχουν, μεταξύ των άλλων, υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ειδικότερα<sup>36</sup>:

- 1) Χρόνος υποβολής φορολογικής δήλωσης ανωνύμων εταιρειών. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 17 του Κ.Β.Σ., για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, η ποσοτική καταγραφή των αποθεματικών στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις, γίνεται μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του μεθεπομένου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα. Ενώ με τις διατάξεις της παρ. 8 του ίδιου ως άνω άρθρου, οι Ανώνυμες Εταιρείες είναι υποχρεωμένες να καταχωρήσουν τις πράξεις Ισολογισμού και να κλείσουν αυτόν μέσα σε 4 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
- 2) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ημεδαπής Ανώνυμης Εταιρείας και των προσώπων που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθ. 107 του Κ.Φ.Ε. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας και μέχρι την 15<sup>η</sup> ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση αυτή. Ο φόρος και η προκαταβολή φόρου καταβάλλονται σε 5 μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (άρθρο 107 παρ. 2 Κ.Φ.Ε.).
- 3) Η υπό εκκαθάριση Ανώνυμη Εταιρεία, υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε 1 μήνα από τη λήξη αυτής. Αν παραταθεί η εκκαθάριση πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους, μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του έτους και οριστική κατά τη λήψη της εκκαθάρισης.
- 4) Οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες που τα Δ.Σ. έχουν προτείνει τη διανομή κερδών στα οποία συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα

---

<sup>36</sup> Ηλιόκαυτος Δ., (2006), «Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών», Εκδόσεις Ηλιόκαυτος, Αθήνα



---

απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέλθει η Γ.Σ. για να εγκρίνει την προταθείσα διανομή από το Δ.Σ. ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός 30 ημερών, από τη λήξη του εξαμήνου, για τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε., ο τυχόν δε οφειλόμενος φόρος και η προκαταβολή, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο (2) την τελευταία, εργάσιμη ημέρα των δύο επομένων μηνών. Εξάλλου, σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά εντός της ίδιας διαχειριστικής χρήσης μερικής ή ολικής έγκρισης διανομής αφορολόγητων ή κατά ειδικό τρόπο φορολογούμενων κερδών, εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρ. 106 του Κ.Φ.Ε., υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε 30 ημέρες από τον χρόνο έγκρισης από τη Γ.Σ., ο οφειλόμενος δε φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης. Εξάλλου με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 107 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται ότι τα προηγούμενα που αναφέρονται στην υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης και την εφάπαξ καταβολή του προκύπτοντος φόρου, έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που η τακτική ή έκτακτη Γ.Σ. των μετόχων της εταιρείας αποφασίσει την περαιτέρω διανομή κερδών (μερίσματα κ.λπ.) από τα κέρδη της περατωθείσας διαχειριστικής χρήσης, στα οποία περιλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, με την προϋπόθεση ότι η σχετική απόφαση θα έχει ληφθεί μέχρι τη λήξη της χρήσης που ακολουθεί αυτή από την οποία διανέμονται τα κέρδη.

- 5) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε 3 αντίγραφα και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, ως και από τον προϊστάμενο του Λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία και συνοδεύεται με όλα τα σχετικά δικαιολογητικά. Η δήλωση

---

που υποβάλλεται θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, αν δεν καταβληθούν οι αναφερόμενοι σ' αυτήν, φόροι και τέλη (άρθρο 110 του Κ.Φ.Ε.). Σε περίπτωση καταβολής εφάπαξ του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στη φορολογική δήλωση, παρέχεται έκπτωση επί του καταβαλλομένου ποσού (άρθ. 110 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε.).

#### **4.6.1. Υποβαλλόμενα στοιχεία με τη φορολογική δήλωση**

---

Τα υποβαλλόμενα στοιχεία με τη φορολογική δήλωση της Α.Ε. είναι τα ακόλουθα<sup>37</sup>:

- 1) Ισολογισμός με τα Αποτελέσματα Χρήσης, νόμιμα υπογεγραμμένος.
- 2) Αντίγραφο του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (Λογ. 80) όπως αυτός θα καταχωρηθεί στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού και αυτός υπογεγραμμένος.
- 3) Αναλυτική κατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που πήραν αμοιβές, αν διανεμήθηκαν.
- 4) Αναλυτική κατάσταση του προσωπικού με τα διανεμηθέντα κέρδη, αν έχει γίνει διανομή.
- 5) Κατάσταση προσδιορισμού φορολογητέων κερδών.
- 6) Συμπληρωματικά στοιχεία Εισοδήματος έντυπο Ε4, σε δύο (2) αντίτυπα.
- 7) Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων εκπτώσεων των διάφορων αναπτυξιακών νόμων.
- 8) Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, που έχει σχηματίσει η επιχείρηση από τα αδιανεμήτα κέρδη της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης.

---

<sup>37</sup> Ηλιόκαυτος Δ., (2006), «Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών», Εκδόσεις Ηλιόκαυτος, Αθήνα

---

9) Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση.

10) Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων Ε2.

11) Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

12) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Για τη διευκόλυνση του προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου, κατά την υποβολή της Δήλωσης του νομικού προσώπου, επιβάλλεται η σύνταξη αναλυτικής κατάστασης υπολογισμού των αφορολόγητων κρατήσεων κατά αναπτυξιακό νόμο.

#### **4.7. Η παρακράτηση φόρου εισοδήματος στις Α.Ε.**

---

##### ***4.7.1. Η υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος στις Α.Ε.***

---

Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμοί που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στα διανεμόμενα, από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κέρδη. Με την καταβολή του οριζόμενου, από το άρθρο 109 φόρου εισοδήματος, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα διανεμόμενα κέρδη της παραγράφου αυτής.

Οι διατάξεις του άρθρου 54 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα ή δικαιούχος αυτού είναι νομικό πρόσωπο ή επιχείρηση από τα αναφερόμενα στο άρθρο 101.

Εξαιρετικά, αν ο δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες, εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους, που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, είναι πρόσωπο από

---

τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101, το οποίο όμως δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο εισόδημα αυτό και ο αλλοδαπός δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το πιο πάνω εισόδημα.

Στους τόκους που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή και τους οποίους καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους - μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους - μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Ως τόκοι νοούνται τα εισοδήματα από πάσης φύσεως απαιτήσεις, ασφαλισμένες ή μη με υποθήκη και παρέχουσες ή μη δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη και ιδίως εισοδήματα από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων πρόσθετων ωφελημάτων και ανταμοιβών που απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή άλλα χρεόγραφα.

Για την εφαρμογή των αναφερόμενων στην παράγραφο αυτή διατάξεων, μια εταιρεία θεωρείται «συνδεδεμένη» με άλλη εταιρεία εφόσον τουλάχιστον η πρώτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρείας ή η δεύτερη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο της πρώτης εταιρείας ή μια τρίτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο τόσο της πρώτης όσο και της δεύτερης εταιρείας, και υπό τον όρο ότι σε όλες τις αναφερόμενες πιο πάνω περιπτώσεις η συμμετοχή κατέχεται χωρίς διακοπή για δύο έτη. Η απαλλαγή από την παρακράτηση παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος των τόκων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό και όχι με την ιδιότητα του αντιπροσώπου και εφόσον προσκομίσει σχετική βεβαίωση που ισχύει για δύο έτη από την ημερομηνία χορήγησης της.

Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου οκτώ ετών που άρχισε από την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2005, κατά την καταβολή των αναφερόμενων πιο πάνω τόκων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα πρώτα τέσσερα έτη και πέντε τοις εκατό (5%) κατά

---

τα τελευταία τέσσερα έτη, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται από τον χρεώστη κατά την καταβολή των τόκων ή την εγγραφή τους στα βιβλία σε πίστωση του αλλοδαπού δικαιούχου και αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου.

Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων δεν έχουν εφαρμογή για τόκους από προνομιούχες μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους, για τόκους υπερημερίας, καθώς και για τόκους που αποτελούν έμμεση διανομή κερδών.

Κατά την είσπραξη τόκων από εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου ενεργείται από τον καταβάλλοντα παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 12 και 54, κατά περίπτωση. Με την παρακράτηση αυτήν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

Με την καταβολή του οριζόμενου στην παράγραφο 3 του άρθρου 16 του ν.1969/1991 φόρου, τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους της εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος<sup>38</sup>.

#### **4.8. Ο υπολογισμός της προκαταβολής φόρου εισοδήματος στις Α.Ε.**

---

Η Ανώνυμη Εταιρεία με τη φορολογική της δήλωση υπολογίζει τόσο το φόρο των συνολικών καθαρών κερδών της χρήσης που έληξε όσο και την προκαταβολή του φόρου για την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο.

Ως προκαταβολή φόρου που υπολογίζεται ως παρακάτω λαμβάνεται το 60% για τις τραπεζικές και 55% για τις λοιπές Ανώνυμες Εταιρείες του ποσού αυτού. Ωστόσο πρέπει να σημειωθούν τα εξής<sup>39</sup>:

- 1) Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση

---

<sup>38</sup> Γεωργακόπουλος Θ., (2003), «Εισαγωγή στη φορολογία», Εκδόσεις Μπένου, Αθήνα

<sup>39</sup> Νόμος 2238, (1994), «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», Φ.Ε.Κ. 151/19.9.1994, Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα

---

της φορολογικής υποχρέωσης, εκτός της περίπτωσης των τραπεζικών και ασφαλιστικών εταιρειών, όπου ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 109 παρ. 4 περίπτ. β' του Κ.Φ.Ε.

- 2) Όταν η διαχειριστική περίοδος είναι μεγαλύτερη των 12 μηνών, τότε το ποσό της προκαταβολής που προσδιορίζεται για την υπερδωδεκάμηνη περίοδο, διαιρείται με τον αριθμό των μηνών που αντιστοιχούν σε αυτή και το πηλίκο αυτό πολλαπλασιάζεται επί του 12 που είναι οι μήνες της διαχειριστικής χρήσης. Το γινόμενο δε αυτό επί 0,55 ή 0,60 είναι η οφειλόμενη προκαταβολή για την τρέχουσα χρήση.

#### **4.9. Η καταβολή του φόρου εισοδήματος βάσει της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης**

---

Ο φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή αυτού, τα τέλη χαρτοσήμου και λοιπά ποσά που οφείλονται με βάση την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση της ημεδαπής Ανώνυμης Εταιρείας, καταβάλλονται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επομένων μηνών.

Ενώ των υπό εκκαθάριση ημεδαπών Ανώνυμων Εταιρειών, ο φόρος, η προκαταβολή και τα λοιπά ποσά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης, πλην της προκαταβολής του φόρου που δεν υπολογίζεται στην οριστική δήλωση λόγω της διάλυσης της Ανώνυμης Εταιρείας<sup>40</sup>.

#### **4.10. Πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα στη φορολογία εισοδήματος των Α.Ε.**

---

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. Ι του άρθρου Ι του Ν. 2523/97 και σε συνδυασμό με το άρθρο 86 του Κ.Φ.Ε. επιβάλλονται πρόσθετοι φόροι αν, ο

---

<sup>40</sup> Νόμος 2238, (1994), «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», Φ.Ε.Κ. 151/19.9.1994, Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα

---

κατά τη φορολογία εισοδήματος υπόχρεος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) δεν υποβάλλει φορολογική ή υποβάλλει ανακριβή ή εκπρόθεσμη και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή μη την πληρωμή του αναλογούντος φόρου. Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι, κατά περίπτωση, έχουν ως εξής<sup>41</sup>:

- 1) Αν υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης, από την επόμενη ημέρα εκείνης που έληξε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης και μέχρι 200%.
- 2) Αν υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 300%.
- 3) Αν δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τριάμισι τοις εκατό (3,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της και μέχρι 300%.

Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/1997, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 38 του εν λόγω νόμου.

Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή (κατόπιν ελέγχου, συμβιβασμού, δικαστικής απόφασης κ.λπ.). Όταν έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση, ως φόρος που προκύπτει με τη δήλωση θεωρείται το συνολικό ποσό φόρου αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης. Σε περίπτωση καταλογισμού ποσού φόρου μετά από έλεγχο, ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επιβάλλεται στη διαφορά του φόρου μεταξύ του ποσού που προκύπτει με την αρχική συν τη συμπληρωματική δήλωση και του ποσού του φόρου που από έλεγχο καταλογίζεται.

---

<sup>41</sup> Παπαδέας Π., (2008), «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων με Φ.Π.Α. και Ε.Γ.Λ.Σ.», Ιδιωτική Έκδοση, Αθήνα

---

Σε περίπτωση μερικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, για τον προσδιορισμό της ανακρίβειας επί της τυχόν επιπλέον διαφοράς που προσδιορίζεται από το δικαστήριο, λαμβάνεται υπόψη η διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίσθηκε από το δικαστήριο και του φόρου που αναλογεί στη φορολογητέα ύλη που προέκυψε από τη μερική διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επίσης επιβάλλεται πρόστιμο και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, καθώς και στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται επιβολή προσθέτου φόρου. Ενώ σε περίπτωση που η διαφορά για το πρόστιμο αυτό λυθεί με δικαστικό συμβιβασμό ή με διοικητική επίλυση, τότε αυτό περιορίζεται στο 1/3 αυτού.

Με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 9 του παραπάνω νόμου ορίζονται αφενός μεν τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων επιβάλλονται τα σχετικά πρόστιμα, αφετέρου δε οι αρμόδιοι προϊστάμενοι Δ.Ο.Υ. που εκδίδουν την απόφαση επιβολής προστίμων, ενώ με την παρ. 5 του εν λόγω άρθρου οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που ακολουθεί εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση.



---

## **Κεφάλαιο 5<sup>ο</sup> - Μελέτη περιπτώσεων υπολογισμού φόρου εισοδήματος Α.Ε.**

---

---

## 5.1. Παράδειγμα διάθεσης κερδών και υπολογισμού φόρου εισοδήματος Ανώνυμης Εταιρείας

---

Στην παρούσα ενότητα θα παρουσιαστεί με ένα παράδειγμα ο υπολογισμός των προς διάθεση κερδών και του φόρου εισοδήματος για την ευκολότερη κατανόηση των όσων αναφέρθηκαν σε προηγούμενα κεφάλαια.

### Παράδειγμα

Τα δεδομένα της επιχείρησης ΒΗΤΑ Α.Ε., για τη σύνταξη του Πίνακα Διάθεσης Κερδών και την υποβολή δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος είναι:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Καθαρά κέρδη χρήσεως   | 650.000 ευρώ          |
| Κέρδη εις νέο προηγ. Χρήσεων   | 30.000 ευρώ           |
| Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο  | 300.000 ευρώ          |
| Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων                        | 55.000 ευρώ           |
| Δαπάνες Ε.Ι.Χ. κατά το μέρος που δεν εκπίπτουν στη Φορολογία Εισοδήματος | 12.000 ευρώ           |
| Πρόστιμα και προσαυξήσεις  | 11.000 ευρώ           |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα  | 22.000 ευρώ           |
| Τα έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:                               |                       |
| Έσοδα από εμπορική δραστηριότητα   | 1.300.000 ευρώ        |
| Έσοδα από συμμετοχές   | 20.000 ευρώ           |
| Έσοδα από ακίνητα  | 60.000 ευρώ           |
| Έσοδα από τόκους ομολογιακών δανείων του Δημοσίου                        | 10.000 ευρώ           |
| Κέρδη από πώληση μεριδίων  | 30.000 ευρώ           |
| αμοιβαίων κεφαλαίων  |                       |
| Έσοδα από τόκους καταθέσεων  | 5.000 ευρώ            |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>1.425.000 ευρώ</b> |
| Παρακρατημένος φόρος από καταθέσεις                                      | 4.000 ευρώ            |
| Παρακρατημένος φόρος από πωλήσεις στο Δημόσιο                            | 7.200 ευρώ            |
| Προκαταβολή φόρου έναντι κερδών προηγ. Χρήσεως                           | 40.000 ευρώ           |

---

**Ζητείται:** Ο προσδιορισμός του τακτικού αποθεματικού, τα διανεμόμενα κέρδη, τα αποθεματικά από αφορολόγητα έσοδα, ο φόρος εισοδήματος και η προκαταβολή φόρου της παραπάνω εταιρείας<sup>42</sup>.

### **Λύση**

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ.Ν.2190/20 ετησίως το 1/20 των κερδών διατίθεται για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού. Ο σχηματισμός του Τακτικού Αποθεματικού είναι υποχρεωτικός μέχρι το ποσό να φτάσει στο ένα τρίτο του Εταιρικού Κεφαλαίου. Ο σχηματισμός γίνεται από τα κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση κάθε ζημίας και κάθε εταιρικού βάρους (όπως του φόρου εισοδήματος). Το Τακτικό Αποθεματικό έχει ως εξής:

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Καθαρά κέρδη χρήσεως</b>                                   | <b>650.000,00</b> |
| <b>Μείον:</b> Διαφορές φορ. Ελέγχου πρ. Χρήσεων               | 55.000,00         |
|   | 595.000,00        |
| <b>Μείον:</b> Ο φόρος που αναλογεί (25%)                      | 148.750,00        |
| <b>Υπόλοιπο κερδών για σχηματισμό Τ.Α.</b>                    | <b>446.250,00</b> |
| <b>Τακτικό Αποθεματικό: <math>446.250 \times 5\% =</math></b> | <b>22.312,50</b>  |

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Α.Ν.148/1967 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν.876/1979 και το άρθρο 3, παρ. 18 του Ν.2753/99, οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν ως πρώτο μέρισμα ποσοστό ίσο με το 35% των καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την αφαίρεση του Τακτικού Αποθεματικού, των τυχόν ζημιών προηγούμενων χρήσεων του φόρου εισοδήματος και εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό που ορίζεται απ' το άρθρο 45 του Κ.Ν.2190/1920.

---

<sup>42</sup> Power Tax, (2009), «Παράδειγμα διάθεσης κερδών και υπολογισμού φόρου εισοδήματος Ανώνυμης Εταιρείας», διαθέσιμο στο <http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=2250>, ημερ. ανάκτησης 19/12/2009, Αθήνα

---

Στην περίπτωση που το ποσόν του μερίσματος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του Α.Ν.148/1967, είναι μεγαλύτερο του προβλεπόμενου από το άρθρο 45 του Κ.Ν.2190/20, η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει τα εξής:

- 1) Με πλειοψηφία 70% τουλάχιστον, να μη διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αλλά το πρώτο μέρισμα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 2β, του άρθ. 45 του Κ.Ν.2190/20.
- 2) Σημειώνεται ότι με πλειοψηφία 100% του καταβεβλημένου Μ.Κ. η εταιρία μπορεί να μη διανέμει ούτε πρώτο, αλλά ούτε και πρόσθετο μέρισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κάλυψη αναγκών της εταιρίας και όχι για τη διανομή αμοιβών Δ.Σ.

---

#### **Υπολογισμός Μερίσματος, άρθρο 1, Ν.876/79**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Υπόλοιπο καθαρών κερδών για σχηματισμό Τ.Α.  | 446.250,00        |
| <b>Μείον:</b> Τακτικό Αποθεματικό            | 22.312,50         |
| <b>Υπόλοιπο για σχηματισμό α' μερίσματος</b> | <b>423.937,50</b> |
| Επί συντελεστή α' μερίσματος                 | 35%               |
|  | <b>148.378,13</b> |

Τα διανεμόμενα κέρδη έχουν ως εξής:

---

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| Α' μέρισμα               | 148.378,13        |
| Αμοιβές μελών Δ.Σ.       | 100.000,00        |
| <b>Διανεμόμενα κέρδη</b> | <b>248.378,13</b> |

---

Το αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα υπολογίζεται από το συνολικό ποσό των αφορολογήτων εσόδων αφαιρείται το μέρος των αφορολογήτων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη, προσαυξημένο με τον αναλογούντα φόρο.

| <b>Μέρος Αφορ/των στα<br/>διανεμόμενα =</b>                          | <b>Διανεμόμενα Κέρδη *<br/>Αφορολόγητα Έσοδα</b> |                  |
|--|--|------------------|
|  | <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσεως</b>                      |                  |
| Μέρος Αφορ/των στα<br>διανεμόμενα =                                  | 248.378,13 * 40.000,00                           | = 15.2843,31     |
|  | <hr/> 650.000,00                                 |                  |
| Πλέον: Αναλογών Φόρος  |  | 5.094,94         |
|  |  | <hr/> 20.379,25  |
| Αφορολόγητα έσοδα  |  | 40.000,00        |
| <b>Μείον:</b> Μέρος Αφορολογήτων<br>που αναλογούν στα<br>διανεμόμενα |  | 20.379,25        |
| <b>Αφορολόγητο Αποθεματικό<br/>από Έσοδα Αφορολόγητα</b>             |  | <b>19.620,75</b> |

**Σημείωση:** Αφορολόγητα Έσοδα στο παράδειγμα είναι τα «Έσοδα από τόκους ομολογιακών δανείων του Δημοσίου» (10.000,00) και «Κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων» (30.000,00).

Σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994, «...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:

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

Με βάση τα παραπάνω και με δεδομένο ότι υπάρχουν μη εκπιπτόμενες δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, καθώς και πρόστιμα και προσαυξήσεις, οι λογιστικές διαφορές εξευρίσκονται ως εξής:

|   |                  |
|---|------------------|
| Πρόστιμα και προσαυξήσεις   | 11.000,00        |
| Αφορολόγητα έσοδα   | 40.000,00        |
| Έσοδα από συμμετοχές  | 20.000,00        |
|   | <b>60.000,00</b> |
| Δαπάνες που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα και τα έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο που δεν εκπίπτουν από τη Φορολογία Εισοδήματος (60.000,00 * 5%) | 3.000,00         |
| Αναλογία χρεωστικών τόκων*  | 926,32           |
| <b>Σύνολο Λογιστικών Διαφορών</b>   | <b>5.678,00</b>  |

\*Η Αναλογία χρεωστικών τόκων υπολογίζεται :

**Χρεωστικοί τόκοι \* Αφορολόγητα έσοδα και φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο**

**Ακαθάριστα έσοδα**

$$\frac{22.000 * 60.000,00}{1.425.00,00} = 926,32 \text{ €}$$

|  |           |                   |
|--|-----------|-------------------|
| <b>Φορολογητέα κέρδη</b>   |           |                   |
| Καθαρά κέρδη χρήσεως   |           | 650.000,00        |
| <b>Πλέον:</b> Λογιστικές Διαφορές                                |           | 26.926,32         |
|  |           | 676.926,32        |
| <b>Μείον:</b> Έσοδα συμμετοχών                                   | 20.000,00 |                   |
| <b>Αποθ. από αφορολ. έσοδα</b>                                   | 19.620,75 |                   |
|  |           | <b>39.620,75</b>  |
| <b>Φορολογητέα κέρδη</b>   |           | <b>637.305,57</b> |
| <b>Φόρος Εισοδήματος</b>   |           |                   |
| α. Κύριος Φόρος Εισοδήματος $637.305,57 * 25\% =$                |           | 159.326,39        |
| β. Συμπληρ/κός φόρος εις/τος $60.000,00 * 3\% =$                 |           | 1.800,00          |
| <b>Σύνολο Φόρου Εισοδήματος</b>                                  |           | <b>161.126,39</b> |
| <b>Προκαταβολή φόρου εισοδήματος</b>                             |           |                   |
| Φόρος Εισοδήματος  |           | 161.126,39        |
| Επί συντελεστή προκαταβολής                                      |           | 80%               |
| <b>Σύνολα</b>  |           | <b>128.901,11</b> |
| <b>Μείον:</b> Παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος                   |           |                   |
| - από τόκους καταθέσεων  | 400,00    |                   |
| - από πωλήσεις στο Δημόσιο                                       | 7.200,00  | <b>7.600,00</b>   |
| <b>Προκαταβολή φόρου εισοδήματος κερδών επόμενης χρήσης</b>      |           | <b>121.301,11</b> |
| <b>Φόρος Εισοδήματος για καταβολή</b>                            |           |                   |
| Φόρος Εισοδήματος  |           | 161.126,39        |
| <b>Πλέον:</b> προκαταβολή Φ.Ε. επ. Χρήσης                        |           | 101.301,11        |
| <b>Σύνολα</b>  |           | <b>282.427,50</b> |
| <b>Μείον:</b> Προκαταβολή κερδών προηγ. Χρήσης                   | 40.000,00 |                   |
| Παρακρατημένος φόρος τόκων καταθέσεων                            | 400,00    |                   |
| Παρακρατημένος φόρος από πωλήσεις στο Δημόσιο                    | 7.200,00  | <b>47.600,00</b>  |
| <b>Πλέον:</b> Χαρτόσημο εσόδων από ακίνητα ( $60.000,00 * 3\%$ ) | 1.800,00  |                   |
| ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%   | 360,00    | 2.160,00          |
| <b>Σύνολο υποχρέωσης φόρου</b>                                   |           | <b>236.987,75</b> |

---

## 5.2. Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ανώνυμης εταιρείας παραγωγής χυμών Α. - Β.

---

### Αριθμητικά δεδομένα

Η «Α-Β» είναι ανώνυμη βιομηχανική εταιρεία παραγωγής χυμών που είναι εγκατεστημένη στη Σπάρτη Λακωνίας. Στη διαχειριστική χρήση 1/1/2008 - 31/12/2008 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 30.000.000,00 €. Στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2008 περιλαμβάνονται και τα παρακάτω έσοδα:

- Έσοδα από τόκους καταθέσεως (Λογ. 76.03) στην Ε.Τ.Ε. 800.000,00 € για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος 80.000,00 € ( $800.000,00 \times 10\%$ ).
- Μερίσματα από συμμετοχή στην Α.Ε. «Ψ» (Λογ. 76.00) 2.500.000,00 €.
- Κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων (Λογ. 76.04) 500.000,00 €.
- Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο 1.000.000,00€ (Λογ. 76.04).
- Έσοδα από εκμίσθωση γραφείων (Λογ. 75.05) 500.000,00 €.
- Ζημία από πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο 80.000,00 € (πώληση 200.000,00 – 280.000,00 κόστος) και καταβλήθηκε φόρος 10.000,00 ( $200.000,00 \times 5\%$ ).
- Οι συνολικές δαπάνες της εταιρείας στη χρήση 2008 ανήλθαν στο ποσό των 20.000.000,00 € εκ των οποίων ποσό 1.000.000,00 € αφορά χρεωστικούς τόκους.

Τα καθαρά κέρδη της εταιρείας προσδιορίστηκαν στα 10.000.000,00 € ( $30.000.000,00 - 20.000.000,00$ ) (Λογ. 86.99) και στους παρακάτω λογαριασμούς εμφανίζονται τα εξής υπόλοιπα:

- Λογ. 88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», 3.000.000,00 €.
- Λογ. 88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι (φόρος υπεραξίας ακινήτων αναπρ. 2008) 50.000,00 €.



---

Η επιχείρηση προσδιόρισε με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης στις 11 Μαΐου 2009 τις παρακάτω λογιστικές διαφορές:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Φόροι που δεν εκπίπτουν (ΚΩΔ. ΔΗΛ. 018)  | 10.000,00         |
| Πρόσθετοι φόροι – προσαυξήσεις – πρόστιμα (ΚΩΔ. ΔΗΛ. 020)                                    | 90.000,00         |
| Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (ΚΩΔ. ΔΗΛ. 021)                       | 150.000,00        |
| Δαπάνες που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα και φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο (ΚΩΔ. ΔΗΛ. 023) | 250.000,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b>500.000,00</b> |

Η εταιρεία πραγματοποίησε παραγωγικές επενδύσεις, ήτοι αγορά καινούργιων μηχανημάτων για τον εκσυγχρονισμό του εργοστασίου της, συνολικής αξίας 1.200.000,00 €. Την επένδυση αυτή υπήγαγε η εταιρεία στην ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής του Ν. 3299/2004. Από το Διοικητικό Συμβούλιο προτάθηκαν προς τη Γενική Συνέλευση τα εξής:

- 1) Σχηματισμός του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού.
- 2) Διανομή του κατά νόμο ελάχιστου μερίσματος και καταβολή αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ., συνολικό ποσό 600.000,00 €.
- 3) Σχηματισμός του αφορολόγητου αποθεματικού του Ν. 3299/2004.
- 4) Το υπόλοιπο των κερδών να παραμείνει στην εταιρεία.
- 5) Η προκαταβολή φόρου που υπολογίστηκε την προηγούμενη χρήση 2007 ανέρχεται σε 1.000.000,00€.
- 6) Την 30/6/2009 η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την πρόταση του Δ.Σ.

**Ζητείται:** Με βάση τα παραπάνω αριθμητικά δεδομένα, ζητείται να υπολογιστεί ο φόρος της Α.Ε. για τα κέρδη της χρήσης 2008 και να υπολογιστεί ο παρακρατούμενος φόρος στα διανεμόμενα κέρδη<sup>43</sup>.

---

<sup>43</sup> Βουθούνης Α., (2009), «Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος και φόρου στις ανώνυμες εταιρείες», άρθρο διαθέσιμο στο [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr), ημερ. ανάκτησης 16/12/2009, Αθήνα

---

## Λύση

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται ως εξής:

---

|                                 |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| <b>Καθαρά κέρδη Ισολογισμού</b> | <b>10.000.000,00</b> |
|---------------------------------|----------------------|

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Μείον:</b> Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι | 3.050.000,00 |
|---|--------------|

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| <b>Υπόλοιπο κερδών</b> | <b>6.950.000,00</b> |
|------------------------|---------------------|

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Μείον:</b> Αναλογών φόρος (6.950.000,00 X 25%) | 1.737.500,00 |
|---|--------------|

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| <b>Υπόλοιπο κερδών</b> | <b>5.212.500,00</b> |
|------------------------|---------------------|

|   |            |
|---|------------|
| Τακτικό Αποθεματικό (5.212.500,00 X 5%) | 260.625,00 |
|---|------------|

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| <b>Υπόλοιπο κερδών</b> | <b>4.951,875,00</b> |
|------------------------|---------------------|

---

Τα διανεμόμενα κέρδη έχουν ως εξής:

---

|                  |              |
|------------------|--------------|
| Μερίσματα ως άνω | 1.733.156,25 |
|------------------|--------------|

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου | 600.000,00 |
|--------------------------------------|------------|

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>Σύνολο διανεμόμενων ποσών</b> | <b>2.333.156,25</b> |
|----------------------------------|---------------------|

---

Τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας σύμφωνα με τα παραπάνω δεδομένα υπολογίζονται ως εξής:

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Καθαρά κέρδη Ισολογισμού</b>                           |                      | <b>10.000.000,00</b> |
| <b>Πλέον:</b> Λογιστικές διαφορές (δηλωθείσες)            |                      | 500.000,00           |
| <b>Σύνολο δηλωθέντων κερδών</b>                           |                      | <b>10.500.000,00</b> |
| <b>Μείον</b>  |                      |                      |
| Μερίσματα από μετοχές                                     | 2.500.000,00         |                      |
| Έσοδα αφορολόγητα (κέρδη από αμοιβ.κεφ.)                  | 500.000,00           |                      |
| Κέρδη από πώληση μετοχών (εισηγ. στο ΧΑ)                  | 1.000.000,00         | 4.000.000,00         |
| <b>Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών</b>                       |                      | <b>6.500.000,00</b>  |
| <b>Πλέον:</b>   |                      |                      |
| Μέρος αφορ. εσόδων που αναλογούν στα<br>διανεμόμενα κέρδη |                      |                      |
| Διανεμόμενα κέρδη 2.333.156,25 X Αφορ. έσοδα              |                      |                      |
| 500.000,00  | 116.657,81           |                      |
| <b>Κέρδη ισολογισμού</b>                                  | <b>10.000.000,00</b> |                      |
| Αναλογών φόρος 116.657,81 X 25/75                         | 38.885,94            | 155.543,75           |
| <b>Κέρδη</b>  |                      | <b>6.655.543,75</b>  |
| <b>Μείον:</b> Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/2004        |                      | 1.200.000,00         |
| <b>Φορολογητέα κέρδη</b>                                  |                      | <b>5.455.543,75</b>  |

Ο οφειλόμενος φόρος παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

|   |                  |                                 |
|---|------------------|---------------------------------|
| <b>Φόρος που αναλογεί: 5.455.543,75 X 25%</b>       |                  | <b>1.363.885,94</b>             |
| <b>Πλέον:</b> Συμπληρωματικός φόρος 500.000,00 X 3% |                  | <u>15.000,00</u>                |
| <b>Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου</b>      |                  | <b>1.378.885,94</b>             |
| <b>Μείον:</b> Προκαταβολή προηγ. χρήσης 2007        | 1.000.000,00     |                                 |
| Παρ. φόρος τόκων (800.000,00 X 10%)                 | <u>80.000,00</u> | <u>1.080.000,00</u>             |
| <b>Οφειλόμενος φόρος</b>                            |                  | <b><u><u>298.885,94</u></u></b> |

---

Παρακράτηση φόρου 10% επι των διανεμομένων κερδών (άρθρο 18 του ν. 3697/2008)

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Μερίσματα</b>   | <b>1.733.156,25</b> |
| Αμοιβές μελών Δ.Σ.   | 600.000,00          |
| <b>Διανεμόμενα κέρδη</b>   | <b>2.333.156,25</b> |
| <b>Μείον:</b> Μερίσματα που αναλογούν στην αλλοδαπή ολλανδική (80%) η οποία έχει τις προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/92 και της οδηγίας 123/2003 της Ε.Ε. μη υποκείμενα σε παρακράτηση φόρου (1.733.156,25 X 80%) | 1.386.525,00        |
| <b>Υπόλοιπο ποσό</b>   | <b>946.631,25</b>   |
| <b>Παρακρατούμενος φόρος (946.631,25 X 10%)</b>  | <b>94.663,13</b>    |

#### **5.2.1. Εφαρμογή στο έντυπο φορολογίας εισοδήματος**

---

Σύμφωνα με τα δεδομένα του παραπάνω παραδείγματος και τα στοιχεία που προέκυψαν, ακολουθεί η εφαρμογή στο έντυπο της φορολογίας εισοδήματος όπως παρουσιάζεται παρακάτω.

## Εικόνα 1. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος ανώνυμης εταιρείας παραγωγής χυμών Α - Β.

|  |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
|--|---|---|---|--------|---|-------|---|----------|---|---------|---|-------------------|---|-------------------|---|-------------------|---------------------------------|------|--------------------------------------|----------|--|--|--|----------|---|---------|---------------------------------------|---------|----------------------------------|----------|---------------------------------|----------|------------------------------|------------|---------------------------------------|-----|--|-----|--|-----|---|-------------|---------------------------|------------------|--|---------------|--|------------------|--|------------------|--|---------------|--|------------------|--|----------------|--|------------------|--|---------------|--|--------------|--|------------------|--|------------------|--|---|
|  | <p style="text-align: center;"><b>Εντυπο δήλωσης φορολ. Εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.</b></p>  | <p>Οικονομικό έτος 2009</p> <p>Διαχείριση από <b>01/01/2008 - 31/12/2008</b></p>  |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
|  | <p>Προς τον <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/></p> <p>Η δήλωση του προηγούμενου οικ.έτους υποβλήθηκε στον Προιστάμενο της Δ.Ο. ΣΠΑΡΤΗΣ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/></p> <p>Συμπυροβάλλεται έντυπο Ε9: <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ</p>  | <p>Αριθ. Φορ.Μ ητ ρώου <input type="text"/></p> <p>Αριθ. Δήλωσης <input type="text"/></p> <p>Αριθ. Φακέλλου <input type="text"/></p> <p>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ** <input type="text"/></p> <p>ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ <input type="text"/></p> <p>ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ <input type="text"/></p> |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
|  | <p>Νομική μορφή <b>Α.Ε.</b> <input type="text"/> Εθνικό ητ α <b>ΕΛΛΗΝΙΚΗ</b> <input type="text"/></p> <p>Επωνυμία <b>Α - Β</b> <input type="text"/> Τίτλος <input type="text"/></p> <p>Έδρα: Πόλη <b>ΣΠΑΡΤΗ</b> Οδός <b>ΠΑΛΑΙΟΛΟΓΟΥ</b> Αριθμός <b>30</b> ΤΑΧ.ΚΩΔ <b>23100</b> Αριθμ. Τηλεφ <b>2731077277</b></p> <p>Αντικείμενο εργασιών <b>ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΧΥΜΩΝ</b> ΚΑΕ <input type="text"/></p>  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
|  | <p>Όνομα επώνυμο <input type="text"/></p> <p>Επάγγελμα <input type="text"/> Διεύθυνση <input type="text"/> Αριθμ. Τηλεφ <input type="text"/></p>  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
|  | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Φορολογητέα κέρδη</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">001</td> </tr> <tr> <td>Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)</td> <td style="text-align: right;">002</td> </tr> <tr> <td>Ή ζημία</td> <td style="text-align: right;">003</td> </tr> <tr> <td>Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3296/2004</td> <td style="text-align: right;">070</td> </tr> </table> |   | Φορολογητέα κέρδη                                   | 001    | Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) | 002   | Ή ζημία                                 | 003      | Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3296/2004 | 070     |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Φορολογητέα κέρδη  | 001   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)  | 002   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Ή ζημία  | 003   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3296/2004  | 070   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <p>Φόρος βάσει ισχ. Συντ / σ η <input type="text"/> X 29% = <input type="text"/> <b>081</b></p> <p>Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 ( μετ ασχ. εντ ός 2005 ) = φόρος <input type="text"/> X 1/3 = <input type="text"/> <b>084</b></p> <p>Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 ( μετ ασχ. εντ ός 2004 ή 2005 ) = φόρος <input type="text"/> X 1/3 = <input type="text"/> <b>085</b></p> <p style="text-align: right;">Σύνολο ωφέλειας φόρου = <input type="text"/> <b>083</b></p>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.</b>  |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Φόρος που αναλογεί <b>5.455.543,</b> x <b>25.0%</b> (α)</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">004</td> </tr> <tr> <td>Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα</td> <td style="text-align: right;">005</td> </tr> <tr> <td><b>Άθροισμα ( α+β )</b></td> <td style="text-align: right;">700</td> </tr> <tr> <td><b>Μείον:</b> Φόρος που προκατ αβλήθηκε</td> <td style="text-align: right;">(στ) 008</td> </tr> <tr> <td>&gt;&gt; &gt;&gt; παρακρατ ήθηκε</td> <td style="text-align: right;">(ζ) 009</td> </tr> <tr> <td>&gt;&gt; &gt;&gt; παρακρατ ήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα</td> <td style="text-align: right;">(η) 410</td> </tr> <tr> <td>Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3296/2004</td> <td style="text-align: right;">(θ) 111</td> </tr> <tr> <td>Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998</td> <td style="text-align: right;">(ι) 600</td> </tr> <tr> <td><b>Άθροισμα ( στ +ζ+η+θ+ι )</b></td> <td style="text-align: right;">701</td> </tr> <tr> <td>Πιστωτικό ποσό για συμφωνισμό (ια-γ)</td> <td style="text-align: right;">(ιγ) 012</td> </tr> <tr> <td>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)</td> <td style="text-align: right;">(ιβ) 011</td> </tr> <tr> <td>Προκατ αβολή φόρου τ ρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input checked="" type="checkbox"/> <b>ΝΑΙ</b></td> <td style="text-align: right;">(ιθ) 014</td> </tr> <tr> <td>Τέλη χαρτ οσ. 3% στο ακαθ εισόδη από εκμισθ ακ/τ ων</td> <td style="text-align: right;">(δ) 006</td> </tr> <tr> <td>Εισφορά υπερ ΟΓΑ στα τέλη χαρτ οσήμου</td> <td style="text-align: right;">(ε) 007</td> </tr> <tr> <td>Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμ</td> <td style="text-align: right;">(ιδ) 013</td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδ % &gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">(ιε) 113</td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ % &gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">(ιαστ) 997</td> </tr> <tr> <td><b>Άθροισμα ( ιβ+ιθ+δ+ε+ιε+ιαστ )</b></td> <td style="text-align: right;">702</td> </tr> <tr> <td>Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( ιζ-ιγ )</td> <td style="text-align: right;">704</td> </tr> <tr> <td>Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή ( ιγ-ιζ )</td> <td style="text-align: right;">703</td> </tr> </table> | Φόρος που αναλογεί <b>5.455.543,</b> x <b>25.0%</b> (α)   | 004   | Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα | 005    | <b>Άθροισμα ( α+β )</b>                         | 700   | <b>Μείον:</b> Φόρος που προκατ αβλήθηκε | (στ) 008 | >> >> παρακρατ ήθηκε  | (ζ) 009 | >> >> παρακρατ ήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα | (η) 410           | Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3296/2004 | (θ) 111           | Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998 | (ι) 600           | <b>Άθροισμα ( στ +ζ+η+θ+ι )</b> | 701  | Πιστωτικό ποσό για συμφωνισμό (ια-γ) | (ιγ) 012 | Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)   | (ιβ) 011   | Προκατ αβολή φόρου τ ρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input checked="" type="checkbox"/> <b>ΝΑΙ</b> | (ιθ) 014 | Τέλη χαρτ οσ. 3% στο ακαθ εισόδη από εκμισθ ακ/τ ων | (δ) 006 | Εισφορά υπερ ΟΓΑ στα τέλη χαρτ οσήμου | (ε) 007 | Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμ | (ιδ) 013 | Πρόσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδ % >> | (ιε) 113 | Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ % >> | (ιαστ) 997 | <b>Άθροισμα ( ιβ+ιθ+δ+ε+ιε+ιαστ )</b> | 702 | Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( ιζ-ιγ ) | 704 | Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή ( ιγ-ιζ ) | 703 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>ΕΥΡΩ</b></td> <td style="width: 50%;"><b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>1.363.865</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>15.000</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>1.378.855</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>1.000.000</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>80.000</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>1.080.000</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>298.885</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>1.023.108</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>15.000</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>3.000</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>1.339.994</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>1.339.994</b></td> <td></td> </tr> </table> | <b>ΕΥΡΩ</b> | <b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)</b> | <b>1.363.865</b> |  | <b>15.000</b> |  | <b>1.378.855</b> |  | <b>1.000.000</b> |  | <b>80.000</b> |  | <b>1.080.000</b> |  | <b>298.885</b> |  | <b>1.023.108</b> |  | <b>15.000</b> |  | <b>3.000</b> |  | <b>1.339.994</b> |  | <b>1.339.994</b> |  | <p>Σύνολο ..... <b>1.339.994,69</b></p> <p>A.X.K. ....</p> <p>ο ενεργήσας τη βεβαίωση</p> <p>Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης</p> <p style="text-align: right;">2008</p> <p>ο ενεργήσας τον έλεγχο</p> |
| Φόρος που αναλογεί <b>5.455.543,</b> x <b>25.0%</b> (α)  | 004   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα  | 005   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>Άθροισμα ( α+β )</b>  | 700   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>Μείον:</b> Φόρος που προκατ αβλήθηκε  | (στ) 008  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| >> >> παρακρατ ήθηκε   | (ζ) 009   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| >> >> παρακρατ ήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα  | (η) 410   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3296/2004  | (θ) 111   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998  | (ι) 600   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>Άθροισμα ( στ +ζ+η+θ+ι )</b>  | 701   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Πιστωτικό ποσό για συμφωνισμό (ια-γ)   | (ιγ) 012  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)   | (ιβ) 011  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Προκατ αβολή φόρου τ ρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input checked="" type="checkbox"/> <b>ΝΑΙ</b>   | (ιθ) 014  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Τέλη χαρτ οσ. 3% στο ακαθ εισόδη από εκμισθ ακ/τ ων  | (δ) 006   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Εισφορά υπερ ΟΓΑ στα τέλη χαρτ οσήμου  | (ε) 007   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμ   | (ιδ) 013  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Πρόσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδ % >>  | (ιε) 113  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ % >>   | (ιαστ) 997  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>Άθροισμα ( ιβ+ιθ+δ+ε+ιε+ιαστ )</b>  | 702   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ( ιζ-ιγ )   | 704   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή ( ιγ-ιζ )   | 703   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>ΕΥΡΩ</b>  | <b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)</b>   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>1.363.865</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>15.000</b>  |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>1.378.855</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>1.000.000</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>80.000</b>  |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>1.080.000</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>298.885</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>1.023.108</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>15.000</b>  |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>3.000</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>1.339.994</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <b>1.339.994</b>   |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">178</td> </tr> <tr> <td>Φόρος:</td> <td style="text-align: right;">37.360</td> </tr> <tr> <td>Τέλη χαρτ οσήμου:</td> <td style="text-align: right;">1.875</td> </tr> <tr> <td>ΟΓΑ χαρτ οσήμου:</td> <td style="text-align: right;">375</td> </tr> <tr> <td>Προκατ αβολή φόρου:</td> <td style="text-align: right;">127.888</td> </tr> <tr> <td>Πρόσθετος φόρος:</td> <td style="text-align: right;">(αλόνηρο το ποσό)</td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ τ έλος χαρτ :</td> <td style="text-align: right;">(αλόνηρο το ποσό)</td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ εισφ. ΟΓΑ χαρ :</td> <td style="text-align: right;">(αλόνηρο το ποσό)</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο:</td> <td style="text-align: right;">100%</td> </tr> <tr> <td>Αριθ διπλοτ όπου:</td> <td style="text-align: right;">100%</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">Ο Επιμελητής Είσπραξης</p>  | ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)   | 178   | Φόρος:  | 37.360 | Τέλη χαρτ οσήμου:                               | 1.875 | ΟΓΑ χαρτ οσήμου:                        | 375      | Προκατ αβολή φόρου:   | 127.888 | Πρόσθετος φόρος:  | (αλόνηρο το ποσό) | Πρόσθ τ έλος χαρτ :                       | (αλόνηρο το ποσό) | Πρόσθ εισφ. ΟΓΑ χαρ :                   | (αλόνηρο το ποσό) | Σύνολο:                         | 100% | Αριθ διπλοτ όπου:                    | 100%     | <p>Παραλήφθηκε:</p> <p>Εμπρόθεσμα:** <input type="text"/></p> <p>Εκπρόθεσμα:** <input type="text"/></p> <p>Μήνες <input type="text"/></p> <p>Εκπρόθεσμου:** <input type="text"/></p> <p style="text-align: center;">2008</p> | <p>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</p> <p style="text-align: center;">2008</p> <p style="text-align: center;"><b>Ο ΔΗΛΩΝ</b></p> <p>Ο Προιστάμ. Λογιστηρίου κλπ</p> <p>Επώνυμο <input type="text"/></p> <p>Όνομα: <input type="text"/></p> <p>Δ/ση: <input type="text"/></p> <p>Α.Φ.Μ.: <input type="text"/></p> <p>Αρμόδια Δ.Ο.: <input type="text"/></p> <p>Αρ μητ ρ ασκ επαγγ: <input type="text"/></p> <p>Κατηγορία αδείας <input type="text"/></p> <p style="text-align: center;">2008</p> <p style="text-align: center;"><b>Ο ΔΗΛΩΝ</b></p> |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)  | 178   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Φόρος:   | 37.360  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Τέλη χαρτ οσήμου:  | 1.875   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| ΟΓΑ χαρτ οσήμου:   | 375   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Προκατ αβολή φόρου:  | 127.888   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Πρόσθετος φόρος:   | (αλόνηρο το ποσό)   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Πρόσθ τ έλος χαρτ :  | (αλόνηρο το ποσό)   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Πρόσθ εισφ. ΟΓΑ χαρ :  | (αλόνηρο το ποσό)   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Σύνολο:  | 100%  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| Αριθ διπλοτ όπου:  | 100%  |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |
| <p><b>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</b></p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό <input type="text"/></p> <p>Ευρώ <input type="text"/></p> <p>Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. <input type="text"/></p> <p style="text-align: center;">2008</p> <p style="text-align: center;">ο Ενεργήσας την έκπτωση</p>  |   |   |   |        |   |       |   |          |   |         |   |                   |   |                   |   |                   |                                 |      |                                      |          |  |  |  |          |   |         |                                       |         |                                  |          |                                 |          |                              |            |                                       |     |  |     |  |     |   |             |                           |                  |  |               |  |                  |  |                  |  |               |  |                  |  |                |  |                  |  |               |  |              |  |                  |  |                  |  |   |

\*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

\*\*Συμπληρώνεται αι από την Υπηρεσία

**I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"**

|   |  | ΠΟΣΑ       |  |              |     |              |
|---|--|------------|--|--------------|-----|--------------|
| Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15 ν.3296/2004  |  | 801        | β) βιβλίων 075                                 | 30.000,00€   |     |              |
| Κέρδη ισολογισμού χρήσης ( Λ/86.99 )  |  |            | 076  | 10.000,00€   |     |              |
| Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης  |  |            | 077  |              |     |              |
| Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται :                          | 1. Φόροι που δεν εκπίπτουν   | 018        | 10.000   |              |     |              |
|   | 2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των νομίμων   | 019        |  |              |     |              |
|   | 3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ   | 020        | 90.000   |              |     |              |
|   | 4. Δαπάνες αυτάρκων ήμων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση  | 021        | 150.000  |              |     |              |
|   | 5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση   | 022        |  |              |     |              |
|   | 6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές | 023        | 250.000  |              |     |              |
|   | 7.   | 025        |  | 500.000      |     |              |
|   | Σύνολο κερδών  | 024        |  | 10.500,00€   |     |              |
|   | Υπόλοιπο ζημιών  | 224        |  |              |     |              |
|   | 1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές  | 026        | 2.500,000                                      |              |     |              |
| 2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο  | 027  |            |  |              |     |              |
| 3. Έσοδα Αφορολόγητα ( π.χ. Κέρδη από αμοβαλία κεφάλαια )                                       | 028  | 500.000    |  |              |     |              |
| 4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια                         | 460  | 1.000.000  |  |              |     |              |
| 5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την πράξη, χρήση λόγω αναμόρφωσης πράξεως για ατόξ, προσωπικό     | 462  |            |  |              |     |              |
| 6.  | 461  |            | 4.000.000,00                                   |              |     |              |
| Κέρδη Χρήσεως   | 029  |            | 6.500,00€                                      |              |     |              |
| Ζημιά χρήσεως   | 030  |            |  |              |     |              |
| * Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιρειών   | 100  |            |  |              |     |              |
| Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγωγής στο άρθρο 15 ν. 3296/2004 δραστηριότητας                         | 802  |            |  |              |     |              |
| Καθαρά κέρδη ( αυτοελέγχου )  |  |            |  |              |     |              |
| Ζημιά από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπερίπτωση   | 803  |            |  |              |     |              |
| Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπερίπτωση   | 804  |            |  |              |     |              |
| <b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>   |  |            |  |              |     |              |
| Μερίσματα   | 031  | 1.733.156  |  |              |     |              |
| Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Διευθ.   | 032  | 600.000    |  |              |     |              |
| Αμοιβές εργατ. ουσ. αλληλ. καύ. προσωπικού  | 033  |            |  |              |     |              |
| Συνολικό ποσό διανεμημένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝΕΜΜΩΝ  | 429  |            |  |              |     |              |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>   | 430  | 2.333.156  |  |              |     |              |
| 1. Μέρους αφορολ. Εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα  | 034  | 116.657    |  |              |     |              |
| Διαν. Κέρδη 2.333.156 X Αφορολ. Έσοδα   |  |            |  |              |     |              |
| Κέρδη Ισολογισμού   |  | 10.000,00€ |  |              |     |              |
| 2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό των διανεμόμενων   | 035  | 38.885     |  |              |     |              |
| 3. Μέρους κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα                 | 036  |            |  |              |     |              |
| Διαν. Κέρδη X Αφορολ. Έσοδα   |  |            |  |              |     |              |
| Κέρδη Ισολογισμού   |  |            | 155.543,00€                                    |              |     |              |
| 4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό των διανεμόμενων   | 037  |            | 6.655.543,00€                                  |              |     |              |
| Κέρδη   | 038  |            |  |              |     |              |
| Ζημιά   | 338  |            |  |              |     |              |
| Ζημιά παρελθουσών χρήσεων   | 039  |            |  |              |     |              |
| ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ   | 040  |            | 6.655.543,00€                                  |              |     |              |
| ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ   | 400  |            |  |              |     |              |
| <b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, Κ.Λ.Π.</b>   |  |            |  |              |     |              |
| 1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976                                 | 042  |            |  |              |     |              |
| 2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 1262/1982                                | 043  |            |  |              |     |              |
| 3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990                                   | 044  |            |  |              |     |              |
| 4. Αφορολόγητο ποσό Ν. 2801/1998  | 046  |            |  |              |     |              |
| 5. Αφορολόγητο ποσό Ν. 3299/2004  | 045  | 1.200.000  |  |              |     |              |
| 6. Δαπάνες εσπο. ημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 άρθρο 9 παρ. 8 ( Εξωλογιστικά ) | 060  |            |  |              |     |              |
| 7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 ( Εξωλογιστικά )    | 071  |            |  |              |     |              |
| 8.  | 059  |            | 1.200.000                                      |              |     |              |
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ   | 048  |            | 5.455.543,00€                                  |              |     |              |
| ΖΗΜΙΑ   | 448  |            |  |              |     |              |
| ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΩΡΙΖΕΤΑΙ ( Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 )                             | 449  |            |  |              |     |              |
| <b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>  | 800  |            | 30.000,00€                                     |              |     |              |
| <b>ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ</b> (μειωμένη προκαταβολή)  | 950  | ΝΑΙ        | 1 Χρόνος έναρξης εργασιών ( νέας επιχείρησης ) |              |     |              |
| <b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>  |  |            |  |              |     |              |
| 1. Φόρος κερδών και συμπληρωματικός φόρος   | 1.378.851,00€  | X          | 40,00%   | 1.103.108,75 | 049 | 1.103.108,75 |
| 2. Μείωση παρακρατούμενου φόρου επί τόκων, 3% κλπ.  |  |            |  |              | 050 | 80.000,00    |
| 3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης   |  |            |  |              | 051 |              |

\* Επισυναπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών \*\* Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 075

Φ.01-010 - Σελίδα 2 από 4 ΑΦΜ :

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**  
**A. Εισόδημα από ακίνητα ( ανακεφαλαίωση\* )**

|     |  |     |  |         |
|-----|--|-----|--|---------|
| 200 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση<br>( εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215 ) | 210 | Ιδιόχρηση.   | Σύνολο. |
| 205 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007      | 215 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά. |         |

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες**  
**Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

| Α/Α | Προέλευση εισοδήματος             |   |       | Φορολογηθέντα<br>Μερίσματα | Περίοδος<br>ισολογισμού | Χρονολογία<br>κτήσης | Ανάλυση εισοδήματος |                            |
|-----|-----------------------------------|---|-------|----------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|
|     | Ανώνυμη Εταιρεία κλπ.<br>χρεώστης | ή | Είδος |                            |                         |                      | Καθαρό<br>ποσό      | Φόρος που<br>παρακρατήθηκε |
| 1   |                                   |   |       |                            |                         |                      |                     |                            |
| 2   |                                   |   |       |                            |                         |                      |                     |                            |
| 3   |                                   |   |       |                            |                         |                      |                     |                            |
| 4   |                                   |   |       |                            |                         |                      |                     |                            |
| 5   |                                   |   |       |                            |                         |                      |                     |                            |
| 6   |                                   |   |       |                            |                         |                      |                     |                            |
| 7   |                                   |   |       |                            |                         |                      |                     |                            |

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

| Α/Α    | Περιοχή<br>κοινότητα) | (Δήμος ή<br>αγροκτήματος | Είδος Παραγωγής | Αριθμός<br>στρεμμάτων | Εισόδημα |
|--------|-----------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|----------|
| 1      |                       |                          |                 |                       |          |
| 2      |                       |                          |                 |                       |          |
| 3      |                       |                          |                 |                       |          |
| Σύνολο |                       |                          |                 |                       | 250      |

**Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες,κοινοπραξίες κλπ.**

| Α/Α | Επωνυμία, Νομική Μορφή | Διεύθυνση | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. | Διαχ/κή<br>περίοδος | Συνολικό<br>καθαρό<br>κέρδος<br>επιχ/σης | Ποσοστό<br>συμχής | Ποσό<br>εισοδήματος | Καταβληθ φόρος<br>στο όνομα του νομ<br>προσώπου |
|-----|------------------------|-----------|----------------|---------------------|--|-------------------|---------------------|---|
| 1   |                        |           |                |                     |  |                   |                     |   |
| 2   |                        |           |                |                     |  |                   |                     |   |
| 3   |                        |           |                |                     |  |                   |                     |   |
| 4   |                        |           |                |                     |  |                   |                     |   |
| 5   |                        |           |                |                     |  |                   |                     |   |
| 6   |                        |           |                |                     |  |                   |                     |   |
| 7   |                        |           |                |                     |  |                   |                     |   |

**IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ( Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\* )**

| Α/Α | Επωνυμία - Όνομα - Όνομα Πατρός | Αριθμός<br>Φορολ.<br>Μητρώου | Ιδιότητα στο<br>νομικό<br>πρόσωπο | Διεύθυνση<br>κατοικίας | Διάρκεια | Παρατηρήσεις |
|-----|---------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------|----------|--------------|
| 1   |                                 |                              |                                   |                        |          |              |
| 2   |                                 |                              |                                   |                        |          |              |
| 3   |                                 |                              |                                   |                        |          |              |
| 4   |                                 |                              |                                   |                        |          |              |
| 5   |                                 |                              |                                   |                        |          |              |
| 6   |                                 |                              |                                   |                        |          |              |
| 7   |                                 |                              |                                   |                        |          |              |

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

| Α/Α | ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ<br>Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ | Α.Φ.Μ. | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. |
|-----|-----------------------------|----------|--------|-----------|----------------|
| 1   |                             |          |        |           |                |
| 2   |                             |          |        |           |                |
| 3   |                             |          |        |           |                |
| 4   |                             |          |        |           |                |

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων \*\* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

**VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν.3299/2004**

| Αξία επενδύσεων του Ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση . . . . . και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου. |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ   | ΠΕΡΙΟΧΗ Α'   | ΠΕΡΙΟΧΗ Β'   | ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'   | ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'   |
| ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ   | 301          | 311          | 321          | 321          |
| ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ   | 302          | 312          | 322          | 332          |
| ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ   | 303          | 313          | 323          | 333          |
| ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ   | 304          | 314          | 324          | 334          |
| ΛΟΙΠΑ   | 306          | 316          | 326          | 336          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>   | <b>614 *</b> | <b>634 *</b> | <b>654 *</b> | <b>674 *</b> |

\* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απ'αλλαγής" ( αρ. πρωτ 1100384/11194/Β0012/Π.Ο.Λ.1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο. )

| VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης ( Ε.Ε. ) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή |             |                                  |                               |                      |
|--|-------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| A/A  | Χώρα - Πόλη | ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός | Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος | Ποσοστό % Συμμετοχής |
|  |             |                                  |                               |                      |
|  |             |                                  |                               |                      |
|  |             |                                  |                               |                      |
|  |             |                                  |                               |                      |

| VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλει την δήλωση αυτή |             |                                  |                               |                      |
|---|-------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| A/A   | Χώρα - Πόλη | ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός | Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος | Ποσοστό % Συμμετοχής |
|   |             |                                  |                               |                      |
|   |             |                                  |                               |                      |
|   |             |                                  |                               |                      |
|   |             |                                  |                               |                      |

ΟΔΗΓΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 ( ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. Δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. Περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εργάσιμης καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση. Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. πρέει το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης , αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδεματιών.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/Π.Ο.Λ.1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' έξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990 και ν. 2601/1998). Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στη περίπτωση που δεν είναι επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των πραγματοποιούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στη περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2003, 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.
- στ) Βεβαίωση του Υπουργού Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (v), (vi), (vii) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ, καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαίωσης έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
- ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- ι) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία εγκεκριμένη το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

5. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθήσεως της Ενίκαιας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ.01-010 - Σελίδα 4 από 4 ΑΦΜ :



---

## Επίλογος

---

Στην κοινωνική συμβίωση των ανθρώπων, δεν είναι λίγες οι περιπτώσεις κατά τις οποίες το μεμονωμένο άτομο αισθάνεται ανίσχυρο να επιδιώξει, με μόνες τις δικές του δυνάμεις, κάποιον σκοπό.

Η Ανώνυμη Εταιρεία κάλυψε μια κοινωνική και οικονομική ανάγκη των ανθρώπων που ασχολούνται με τις επιχειρήσεις. Ο τύπος της Α.Ε μπορεί να μην είναι ο ενδεδειγμένος, όχι τόσο επειδή το ελάχιστο όριο κεφαλαίου που επιβάλλει ο νόμος είναι κατά πολύ υψηλότερο από εκείνο των προσωπικών εταιριών, όσο κυρίως επειδή η Α.Ε έχει δομή προσανατολισμένη στην εξυπηρέτηση των μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων και υπόκειται σε έντονο κρατικό έλεγχο και εποπτεία που αποβλέπουν στην προστασία των πιστωτών και των μετόχων της μειοψηφίας.

Από την πλευρά της φορολογίας των Α.Ε., αν κάποιος συγκρίνει τους φορολογικούς συντελεστές των κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης θα διαπιστώσει ότι υπάρχουν μεγάλες διαφορές ανάμεσα στο σύστημα φορολογίας που εφαρμόζει κάθε κράτος - μέλος και φαντάζει δύσκολο ένα κοινό φορολογικό σύστημα. Το ελληνικό φορολογικό σύστημα ψάχνει διαρκώς να βρει το δρόμο του με κινήσεις συνήθως σπασμωδικές, οι οποίες δημιουργούν αντιδράσεις.

Με την τροποποίηση του νόμου 2190/1920 επήλθε εκσυγχρονισμός στις διατάξεις που αφορούν την διοίκηση και την εκπροσώπηση των Ανωνύμων Εταιριών, αλλά και στον τρόπο λήψης των αποφάσεων σύμφωνα με τις σύγχρονες μεθόδους επικοινωνίας. Αναμορφώθηκε ριζικά το θεσμικό πλαίσιο λειτουργία της ΑΕ. Ο νόμος 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιριών εκσυγχρονίστηκε και άλλαξε κυριολεκτικά μορφή επιδιώκοντας να εισάγει τις επιχειρήσεις στην εποχή της πληροφορίας και των νέων δεδομένων που επιβάλλει ο διεθνής ανταγωνισμός. Σε γενικές γραμμές απλουστεύτηκαν οι διαδικασίες που απαιτούνται για την ίδρυση των Ανωνύμων Εταιριών, ενώ επήλθαν και ουσιαστικές μεταβολές για την οργάνωση, τη λειτουργία και τις υποχρεώσεις τους.

---

Η φορολογική μεταρρύθμιση και η επιβολή φόρου με τον αναλογικό συντελεστή 25% στο σύνολο των καθαρών κερδών των εταιρειών αυτών, και το σύστημα φορολογίας απλοποίησαν τη φορολογική επιβάρυνση.

Παρόλα αυτά πολύ πιο σημαντικό θα ήταν ένα νομοσχέδιο που θα έφερνε την σταθερότητα του φορολογικού συντελεστή για τις επιχειρήσεις σε πλάνο πενταετίας ή δεκαετίας, έτσι ώστε να γνωρίζουν οι επενδυτές μέσω των προβλέψεων των επιχειρηματικών προγραμμάτων επένδυσης, το ακριβές κόστος της φορολογίας των επενδύσεων τους.

Από τα παραπάνω και όλα όσα αναλύθηκαν στην παρούσα εργασία, εξάγεται το συμπέρασμα ότι η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί μια μορφή εταιρείας που παρουσιάζει ξεχωριστή σημασία στην οργάνωση της σύγχρονης οικονομίας. Η επιλογή της συγκεκριμένης μορφής είναι όλο και μεγαλύτερη από τις επιχειρήσεις στην Ελλάδα λόγω των πλεονεκτημάτων που παρουσιάζουν αλλά και των δυνατοτήτων που παρέχει στους εταίρους που την απαρτίζουν.

Ολοκληρώνοντας την παρούσα πτυχιακή εργασία, θα πρέπει να τονιστεί ότι γίνονται μεγάλες προσπάθειες έτσι ώστε ο επιχειρηματικός κόσμος να αποκτήσει ένα σταθερό σύγχρονο και φιλικό περιβάλλον, τόσο στην φορολογία όσο και στην διοίκηση και την εκπροσώπηση των Ανωνύμων Εταιριών.

---

## Βιβλιογραφία

---

- ✚ Power Tax, (2009), «Παράδειγμα διάθεσης κερδών και υπολογισμού φόρου εισοδήματος Ανώνυμης Εταιρείας», διαθέσιμο στο <http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=2250>, Αθήνα
- ✚ Αλεξόπουλος Μ., (2003), «Κώδικας Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε.», Εκδόσεις Irirotiki, Αθήνα
- ✚ Βουθούνης Α., (2009), «Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος και φόρου στις ανώνυμες εταιρείες», άρθρο διαθέσιμο στο [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr), Αθήνα
- ✚ Γεωργακόπουλος Θ., (2003), «Εισαγωγή στη φορολογία», Εκδόσεις Μπένου, Αθήνα
- ✚ Δανελάτος Β., (2000), «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων», Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα
- ✚ Ηλιόκαυτος Δ., (2006), «Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών», Εκδόσεις Ηλιόκαυτος, Αθήνα
- ✚ Καραγιάννης Δ. (2007), «Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων στην πράξη», 4<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Αρίων, Θεσσαλονίκη
- ✚ Κράτσης Α., (1999), «Φορολογία εισοδήματος: Για το έτος 2000», Εκδόσεις Κράτση, Αθήνα
- ✚ Λεβαντής Ε., (1995), «Ανώνυμες εταιρίες», 9<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα

- 
- ✚ Λεοντάρης Μ., (1998), «Ανώνυμες εταιρείες :Από άποψη νομική, οικονομική, οργανωτική, λογιστική και φορολογική», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα
  - ✚ Μπαλφούσιας Α., (2000), «Διαχειριστικό κόστος του ελληνικού φορολογικού συστήματος», Κέντρο Προγραμματισμού και Οικονομικών Ερευνών, Έκδοση Κ.Ε.Π.Ε., Αθήνα
  - ✚ Νόμος 2238, (1994), «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», Φ.Ε.Κ. 151/19.9.1994, Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα
  - ✚ Παπαδέας Π., (2008), «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων με Φ.Π.Α. και Ε.Γ.Λ.Σ.», Ιδιωτική Έκδοση, Αθήνα
  - ✚ Σακέλλης Ε., Αναστασιάδης Ι., (1993), «Η διάθεση των κερδών των εταιριών: Ανώνυμης, Περιορισμένης Ευθύνης, Ομόρρυθμης, Ετερόρρυθμης», Εκδόσεις Βρυκούς, Αθήνα
  - ✚ Τότσης Χ., (1999), «Κώδικας ανωνύμων εταιρειών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα
  - ✚ Φλώρος Χ. (1993), «Σύγχρονη διοικητική των επιχειρήσεων», Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα
  - ✚ Χέβας Δ. (2000), «Ειδικά λογιστικά και φορολογικά θέματα εταιριών», 3<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις Οικονομικών, Αθήνα

---

## Παράρτημα

---

### Κατάλογος Πινάκων - Διαγραμμάτων -Εικόνων

---

|  |    |
|--|----|
| Πίνακας 1. Αναλογία φόρων στην Ελλάδα 2000 - 2006 .....                                    | 14 |
| Διάγραμμα 1. Κατηγορίες εισοδημάτων Α.Ε. ....  | 42 |
| Εικόνα 1. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος ανώνυμης εταιρείας παραγωγής<br>χυμών Α. - Β. .... | 70 |