

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	19
Εισαγωγή	21

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ

1.1. Έννοια των φόρων.....	23
1.2. Σκοποί της φορολογίας	23
1.3. Διάκριση φόρων - τελών	24
1.4. Η συνύπαρξη περισσότερων φόρων.....	24
1.5. Γενικές αρχές της φορολογίας.....	25
1. Ο κανόνας της καθολικότητας του φόρου.....	25
2. Ο κανόνας της παραγωγικότητας του φόρου	26
3. Ο κανόνας της απλότητας του φόρου.....	26
4. Ο κανόνας της βεβαιότητας και της σταθερότητας.....	26
5. Ο κανόνας της καταλληλότητας του φόρου.....	26
6. Ο κανόνας του ελάχιστου ορίου συντήρησης.....	27
7. Ο κανόνας του διαφορισμού των εισοδημάτων.....	27
8. Ο κανόνας αποφυγής της διπλής φορολογίας.....	27
1.6. Φορολογικά συστήματα.....	28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1. Αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου.....	29
2.2. Φορολογητέο εισόδημα και ο τρόπος εξεύρεσής του.....	29
2.3. Μεταφορά αρνητικού στοιχείου	31
2.4. Εισόδημα της συζύγου και των ανήλικων παιδιών	31
2.5. Απαλλαγές από το φόρο	32
2.5.1. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσονται.....	33
2.5.2. Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται.....	33

2.5.3.	Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται.....	33
2.5.4.	Από το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται.....	34
2.5.5.	Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται.....	34
2.6.	Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους.....	35
2.7.	Έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα	36
1.	Τα ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου κ.λπ.....	36
2.	Οι εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης.....	37
3.	Οι δωρεές προς το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα.....	37
4.	Οι τόκοι στεγαστικών δανείων για την απόκτηση πρώτης κατοικίας.....	37
5.	Έκπτωση ποσού 2.400,00 λόγω αναπηρίας.....	38
6.	Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης	38
2.8.	Υπολογισμός φόρου εισοδήματος.....	38
2.9.	Μειώσεις από το φόρο.....	42
2.10.	Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	45
2.11.	Ειδικός τρόπος υπολογισμού του φόρου εισοδήματος.....	46
2.12.	Καταβολή του φόρου.....	48

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3.1.	Αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	51
3.2.	Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.....	51
3.3.	Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	55
3.4.	Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.....	56
3.5.	Η διαφορά εισοδήματος από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη και η φορολογική της αντιμετώπιση.....	57
3.6.	Κάλυψη ή περιορισμός της διαφοράς.....	57
	Παραδείγματα προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών.....	59

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

4.1.	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδημάτων από ακίνητα.....	63
	α. Εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων.....	63
4.2.	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδημάτων από κινητές αξίες.....	64
	α. Τόκοι καταθέσεων σε τράπεζες ή ταμειυτήριο	64
	β. Αυτοτελής φορολόγηση τόκων από ομόλογα ή έντοκα γραμμάτια του ελληνικού Δημοσίου.....	64
	γ. Τόκων που καταβάλλονται στην αλλοδαπή.....	64
4.3.	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες	64
	α. Αυτοτελής φορολογία αποζημιώσεων μισθωτών	64
	β. Αμοιβές ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, προπονητών.....	68
	γ. Μπόνους που καταβάλλουν τα πιστωτικά ιδρύματα.....	68
	δ. Επιδόματα επικίνδυνης εργασίας.....	69
4.4.	Η αυτοτελής φορολόγηση της υπεραξίας κατά τη μεταβίβαση επιχείρησης εταιρικών μεριδίων, ποσοστών συμμετοχής και μετοχών Α.Ε. μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α.	69
	4.4.1. Φορολογητέα αξία.....	69
	4.4.2. Καθαρή θέση επιχείρησης με βιβλία α' και β' κατηγορίας	71
	4.4.3. Καθαρή θέση επιχείρησης με βιβλία γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.....	72
	4.4.4. Παράδειγμα μεταβίβασης ατομικής επιχείρησης με βιβλία β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.	72
4.5.	Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνιών αστικού δικαίου, κοινοπραξιών κ.λπ.	73
	4.5.1. Ελάχιστη αξία μεταβίβασης.....	73
	4.5.2. Καθαρή θέση.....	74
	1. Με βιβλία β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.....	74
	2. Με βιβλία γ' κατηγορίας	75
	4.5.3. Κόστος απόκτησης επιχείρησης.....	75
	4.5.4. Παράδειγμα μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου Ο.Ε.....	75
4.6.	Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε.	77
	4.6.1. Παράδειγμα μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε.....	77

4.7.	Μεταβίβαση μετοχών Α.Ε. μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών	79
4.7.1.	Παράδειγμα μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α.	80
4.8.	Μεταβιβαζόμενες επιχειρήσεις, εταιρικά μερίδια κ.λπ. σε συγγενείς.....	81
4.9.	Αυτοτελής φορολόγηση της νόμιμης αμοιβής των αρχιτεκτονικών ή πολιτικών μηχανικών που ασχολούνται ατομικώς με την ανέγερση οικοδομών προς πώληση.....	82

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

5.1.	Έννοια και απόκτηση εισοδήματος.....	83
5.2.	Αξία οικοδομής επί αλλότριου εδάφους.....	83
5.3.	Βελτίωση ή επέκταση οικοδομής με δαπάνη του μισθωτή.....	84
5.4.	Εισόδημα από ακίνητα προσωπικών εταιρειών.....	85
5.4.1.	Εισφορά χρήσης ακινήτου του σε Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε.	85
5.4.2.	Ακίνητα προσωπικών εταιρειών.....	86
5.5.	Ιδιόχρηση βιομηχανοστασίων.....	87
5.6.	Εισόδημα από υπεκμίσθωση.....	87
5.7.	Έννοια «γαιών».....	88
5.8.	Επίμορτος αγροληψία.....	90
5.9.	Προσδιορισμός τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση.....	91
5.10.	Τεκμαρτό μίσθωμα κύριας κατοικίας πέραν των 200 τ.μ. για τον υπολογισμό του τεκμηρίου.....	93
5.11.	Τεκμαρτό μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας πέραν των 150 τ.μ.	94
5.12.	Προσδιορισμός τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιόχρηση.....	95
5.13.	Μειώσεις των εισοδημάτων από ακίνητα.....	96
5.14.	Πρόσθετες επιβαρύνσεις των εισοδημάτων από ακίνητα.....	97
	Α. Συμπληρωματικός Φόρος.....	97
	Β. Τέλη-Χαρτοσήμου - Ο.Γ.Α.....	98

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο*ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ*

6.1.	Μέρισμα	99
6.2.	Τοκομερίδια	100
6.3.	Αμοιβές και Ποσοστά Διοικητικών Συμβούλων Α.Ε. - Διοικητικό Συμβούλιο Α.Ε.	100
6.4.	Τόκοι	101
6.5.	Χρόνος Κτήσης Εισοδήματος - Χρόνος Έγκρισης του Ισολογισμού	102

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο*ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ*

7.1.	Έννοια εμπορικής επιχείρησης, κέρδους, φορολογητέου αποτελέσματος.....	103
	Ακαθάριστα έσοδα.....	104
	Προσδιορισμός των φορολογητέων αποτελεσμάτων.....	104
7.2.	Εξωλογιστικός τρόπος προσδιορισμού των φορολογητέων αποτελεσμάτων	105
7.2.1.	Προσδιορισμός αποτελεσμάτων ατομικών επιχειρήσεων οι οποίες δεν τηρούν βιβλία.....	105
7.2.2.	Προσδιορισμός αποτελεσμάτων στις ατομικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία α' κατηγορίας (αγορών).....	105
7.2.3.	Προσδιορισμός τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	106
7.2.4.	Περιπτώσεις αλλαγής κατηγορίας βιβλίων (μετάταξη)....	108
	α. Από την πρώτη στην τρίτη κατηγορία.....	108
	β. Από την δεύτερη ή την τρίτη στην πρώτη κατηγορία	109
7.2.5.	Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελεσμάτων των επιχειρήσεων με βιβλία β' ή γ' κατηγορίας όταν αυτά κρίνονται ανακριβή ή ανεπαρκή.....	110
7.2.6.	Συνέπειες της απόρριψης των βιβλίων λόγω ανεπάρκειας ή ανακρίβειας.....	111
7.3.	Λογιστικός τρόπος προσδιορισμού των φορολογητέων αποτελεσμάτων – εκπλήρωση ορισμένων αρχών.....	114

α.	Την αρχή της νομιμότητας	115
β.	Την αρχή της σκοπιμότητας.....	115
γ.	Την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.....	115
δ.	Την αρχή της αναγραφής της δαπάνης στα βιβλία της επιχείρησης	118
7.4.	Εκπιπτόμενες δαπάνες.....	118
7.4.1.	Τα γενικά έξοδα διαχείρισης.....	118
7.4.2.	Έξοδα μισθοδοσίας προσωπικού.....	118
7.4.3.	Προμήθειες σε υπαλλήλους για την προώθηση των προϊόντων.....	120
7.4.4.	Διαχειριστές και μέλη Ε.Π.Ε.....	120
7.4.5.	Το τεκμαρτό ενοίκιο των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων	120
7.4.6.	Οι Δωρεές.....	121
7.4.7.	Έκπτωση δαπανών χωρίς αποδεικτικά στοιχεία	122
7.4.8.	Δαπάνες συντήρησης και επισκευής	123
7.4.9.	Η αξία των εμπορεύσιμων αγαθών και των πρώτων υλών	124
7.4.10.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων	127
7.4.11.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα.....	128
7.4.12.	Οι αποσβέσεις	130
7.4.12.1.	Η απόσβεση ως στοιχείο κόστους	130
7.4.12.2.	Αποσβεστέα περιουσιακά στοιχεία και οι μέθοδοι των αποσβέσεων.....	130
7.4.12.3.	Αποσβέσεις οικοδομών.....	134
7.4.12.4.	Απόσβεση ακινήτου εταίρου χρησιμοποιούμενου από την εταιρεία	135
7.4.12.5.	Εισφορά της χρήσης ακινήτου σε προσωπική εταιρεία έναντι της εταιρικής του εισφοράς	135
7.4.12.6.	Απόσβεση ανεγερθέντων κτιρίων σε μισθωμένα ακίνητα.....	136
7.4.12.7.	Αποσβέσεις μηχανημάτων και εγκαταστάσεων.....	136
7.4.12.8.	Αποσβέσεις ανταλλακτικών και εργαλείων	137
7.4.12.9.	Αποσβέσεις των επίπλων και σκευών.....	137
7.4.12.10.	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων.....	137
7.4.12.11.	Αποσβέσεις μεταλλείων - ορυχείων - λατομείων.....	138

7.4.12.12	Έξοδα πολυετούς απόσβεσης.....	138
7.4.12.13.	Απόσβεση παγίων αξίας μέχρι 1.200,00.....	139
7.4.12.14.	Η απόσβεστη των λοιπών φθαρτών στοιχείων της επιχείρησης	139
7.4.13.	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού κατά την έξοδο από την υπηρεσία λόγω σύνταξης γήρατος.....	140
7.4.13.1.	Υπολογισμός της πρόβλεψης - Λογιστική αντιμετώπιση.....	141
7.4.14.	Δαπάνες που αναλογούν σε έσοδα που απαλλάσσονται γενικά της φορολογίας.....	144
7.4.15.	Προσδιορισμός φορολογητέων αποτελεσμάτων των επιτηδευματιών της Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.....	145
7.4.15.1.	Παραδείγματα προσδιορισμού αποτελεσμάτων επιτηδευματιών β' κατηγορίας.....	147
7.4.15.2.	Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίου απογραφών επιτηδευματιών με βιβλία β' κατηγορίας.....	152
7.4.15.3.	Μετάταξη επιχείρησης από την α' κατηγορία στην β'	154
7.4.16.	Η τεχνική προσδιορισμού των αποτελεσμάτων των επιχειρήσεων σύμφωνα με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.....	155
7.4.17.	Υπερτιμολογήσεις - υποτιμολογήσεις.....	161
	Έννοια.....	161
	Συνέπειες από υπερτιμολογήσεις ή υποτιμολογήσεις	161
	Παράδειγμα προσδιορισμού του συντελεστή μικτού κέρδους.....	161
	Διαχειριστική περίοδος.....	162
	Φορολογητέο εισόδημα διαχειριστικής περιόδου μεγαλύτερης του 12μήνου	163

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

8.1.	Γενικά.....	165
------	-------------	-----

8.2.	Έννοια Εργολαβίας - Υπεργολαβίας.....	165
8.3.	Ένταξη σε κατηγορίες βιβλίων των τεχνικών επιχειρήσεων.....	166
8.4.	Οικοδομικές επιχειρήσεις.....	166
8.5.	Ελάχιστο κόστος κατασκευής οικοδομών	169
8.5.1.	Υποβολή φορολογικών στοιχείων	170
8.6.	Εργοληπτικές επιχειρήσεις δημοσίων τεχνικών έργων. Ακαθάριστα έσοδα	170
8.7.	Εργοληπτικές επιχειρήσεις ιδιωτικών τεχνικών έργων.....	171
	Παράδειγμα υπολογισμού φορολογητέων αποτελεσμάτων.....	171
8.8.	Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών τεχνικών επιχειρήσεων με βιβλία γ' κατηγορίας, (ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες, κοινοπραξίες στις οποίες δε συμμετέχει νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/94).....	172
8.9.	Λογιστικός προσδιορισμός κερδών τεχνικών επιχειρήσεων.....	173
8.10.	Προσωρινός προσδιορισμός κερδών τεχνικών επιχειρήσεων	174
8.11.	Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	177
8.11.1.	Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών τεχνικών έργων.....	177
8.11.2.	Παρακράτηση φόρου απο πωλήσεις και παροχές υπηρεσιών προς το Δημόσιο κ.λπ.	179
8.11.3.	Παρακράτηση φόρου από τις προμήθειες εξωτερικού.....	180
8.11.4.	Παρακράτηση φόρου από παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας.....	180

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

9.1.	Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ...	183
9.2.	Προσδιορισμός γεωργικού εισοδήματος με αντικειμενική μέθοδο ..	185
9.3.	Εκπτώσεις από το καθαρό γεωργικό εισόδημα.....	186

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

10.1.	Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες	189
-------	---	-----

10.2. Τακτικές και πρόσθετες αποδοχές.....	189
10.3. Αποζημίωση απολυομένου μισθωτού ο οποίος δεν έλαβε την άδειά του	190
10.4. Ακαθάριστα και καθαρό εισόδημα	190
10.5. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών – τρόπος υπολογισμού	191
10.5.1. Μισθωτών αμειβόμενων με μηνιαίο μισθό και αμειβόμενων με ημερομίσθιο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή εργάζονται με σύμβαση αορίστου χρόνου	191
α. Προσδιορίζεται το μηνιαίο καθαρό εισόδημα.....	191
β. Αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο	191
γ. Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου	192
10.5.2. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στους αμειβομένους με ημερομίσθιο και με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου	195
10.5.3. Παρακράτηση φόρου από αμοιβές για υπερωρίες, επιδόματα και πρόσθετες αμοιβές.....	196
10.5.4. Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Μ.Υ.....	198
10.5.5. Παρακράτηση φόρου από αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος του εμπορικού Ναυτικού καθώς και του ιπτάμενου προσωπικού Πολιτικής Αεροπορίας	202

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

11.1. Απόκτηση εισοδήματος	203
11.2. Χρόνος κτήσης εισοδήματος.....	204
11.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.....	204
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα.....	205
1. Λογιστικός τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών.....	205
2. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος ελευθερίου επαγγέλματος.....	206

α) Καθηγητές - Δάσκαλοι.....	208
β) Γιατροί.....	208
γ) Δικηγόροι.....	209
δ) Ιδιοκτήτες φορολογικού ή Λογιστικού Γραφείου.....	209
11.4. Εισοδήματα μη δυνάμενα να ενταχθούν σε μία από τις πηγές Α-Z.....	210
1. Τα συγγραφικά δικαιώματα των κληρονόμων.....	210
2. Εισόδημα από διατροφή.....	210
3. Εκμίσθωση επίπλων ή μηχανημάτων.....	210
4. Μεταφραστές κινηματογραφικών έργων.....	210
5. Παροχές υπηρεσιών για τις οποίες δεν προσδίδεται η ιδιότητα του επιτηδευματία στο δικαιούχο.....	211
11.5. Ειδικά θέματα φορολογίας ελευθέρων επαγγελματιών.....	211
11.5.1. Επαγγελματικές δαπάνες ελευθέρων επαγγελματιών.....	211
11.5.2. Τρόπος καταχώρησης των αποσβέσεων στα βιβλία των ελεύθερων επαγγελματιών.....	212
11.5.3. Έκπτωση αποσβέσεων ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου ως γραφείου κ.λπ., ελεύθερου επαγγελματία.....	212
11.5.4. Έκπτωση τεκμαρτής δαπάνης ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου.....	213
11.5.5. Προσδιορισμός εισοδήματος αρχιτεκτόνων και μηχανικών.....	214
11.5.6. Εταιρείες ελεύθερων επαγγελματιών.....	215
11.5.7. Τήρηση ή μη βιβλίου απογραφών από ελεύθερους επαγγελματίες.....	215
11.5.8. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελμάτων.....	216

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12ο

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

12.1. Συντελεστής φόρου.....	219
12.2. Η φορολογική αναμόρφωση του αποτελέσματος.....	219
12.2.1. Αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής.....	221

12.3. Συμπληρωματικός φόρος εισοδημάτων από ακίνητα	222
12.4. Προκαταβολή φόρου εταιρειών, κοινοπραξιών κ.λπ.....	223
12.5. Τέλη χαρτοσήμου ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιρειών.....	224
12.6. Παραδείγματα υπολογισμού φόρων - τελών	225
12.7. Η φορολογία της κοινοπραξίας.....	234
12.8. Υπερδωδεκάμηνη χρήση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας	236

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13ο

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

13.1. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση.....	239
13.2. Πότε και πώς υποβάλλεται η δήλωση.....	240
13.3. Ανάκληση ή τροποποίηση δήλωσης.....	241
13.4. Δήλωση υπό επιφύλαξη	241
13.5. Προκαταβολή φόρου των φυσικών προσώπων	242
13.6. Φορολογικός έλεγχος φύλλο ελέγχου-προσφυγή.....	242
Έκδοση φύλλων ελέγχου	243
Περιεχόμενο του δικογράφου της προσφυγής.....	244
Παράδειγμα σύνταξης προσφυγής.....	244
13.7. Αρμοδιότητα διοικητικών δικαστηρίων - Έφεση.....	245

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14ο

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

14.1. Έννοια - διακρίσεις νομικών προσώπων	249
14.1.1. Χαρακτηριστικά γνωρίσματα της φορολογίας των Ν.Π.....	250
14.1.2. Φορολογικός συντελεστής.....	251
14.2. Απαλλαγές Ν.Π. από το φόρο εισοδήματος.....	253
14.3. Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών των νομικών προσώπων.....	255
14.3.1. Καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων	255
14.3.2. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών των νομικών προσώπων.....	256

14.4.	Φορολογίας της Ε.Π.Ε.....	259
14.4.1.	Εταιρικό κεφάλαιο.....	259
14.4.2.	Έξοδα σύστασης - βιβλία της Ε.Π.Ε.....	260
14.4.3.	Διάθεση κερδών - Έγκριση ισολογισμού Ε.Π.Ε.....	261
14.4.4.	Υπολογισμός φόρου εισοδήματος των Ε.Π.Ε.....	262
14.5.	Υπερδωδεκάμηνη χρήση Ε.Π.Ε.....	271
14.6.	Σύνταξη πρακτικού συνέλευσης των μελών της Ε.Π.Ε.....	271
	ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 31/03/09 ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ	
	ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ	
	«ΙΛΙΑΣ Ε.Π.Ε.».....	272
14.7.	Η φορολογία της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....	273
14.8.	Η φορολογία των ανωνύμων εταιρειών.....	274
14.8.1.	Γενικά περί της ανώνυμης εταιρείας.....	274
14.8.2.	Μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε.....	274
14.8.3.	Έξοδα σύστασης της Α.Ε.....	275
14.8.4.	Διοίκηση της Α.Ε.....	276
14.9.	Επιβολή του φόρου.....	278
14.10.	Η διάθεση των κερδών των Ανωνύμων Εταιρειών.....	279
	Τακτικό αποθεματικό.....	279
	Πρώτο μέρισμα.....	280
	Πίνακας διάθεσης κερδών.....	282
	1. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος και προκαταβολής	
	φόρου.....	284
	2. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού.....	284
	3. Υπολογισμός πρώτου μερίσματος.....	285
	4. Λογιστική απεικόνιση των πιο πάνω ποσών.....	285
	5. Πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων.....	286
	Υπολογισμός φόρου διανεμόμενων κερδών.....	290
14.11.	Σχηματισμός και διάλυση αποθεματικών από απαλλασσόμενα	
	και φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο έσοδα.....	290
14.11.1.	Τρόπος σχηματισμού των αποθεματικών.....	290
14.11.2.	Διάλυση των αποθεματικών.....	293
	1. Διανομή αποθεματικών στους δικαιούχους.....	294
	2. Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.....	295
14.11.3.	Υπεραξία από τη πώληση μετοχών εισηγμένων	
	στο Χρηματιστήριο.....	298

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15ο

ΚΙΝΗΤΡΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

15.1. Εισαγωγή στα κίνητρα.....	301
15.2. Είδη παρεχόμενων κινήτρων (ενισχύσεων)	301
α. Επιχορήγηση.....	301
β. Επιδότηση των τόκων.....	301
γ. Επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης	301
δ. Φορολογική απαλλαγή	302
ε. Ειδικά κίνητρα.....	302
15.2.1. Διάκριση των επενδυτικών φορέων	302
15.2.2. Υπαγόμενες επιχειρηματικές δραστηριότητες - ενισχυόμενες δαπάνες.....	303
15.3. Μη παραγωγική επένδυση.....	307
15.4. Κατανομή της επικράτειας σε περιοχές.....	308
15.4.1. Τα παρεχόμενα κίνητρα (ενισχύσεις).....	308
15.4.2. Προϋποθέσεις για την χορήγηση των ενισχύσεων.....	312
15.5. Περιορισμός στο ποσό της επιχορήγησης και επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης	313
15.6. Περιορισμοί και όροι της επιδότησης των τόκων	314
15.7. Περιορισμοί και όροι για την εφαρμογή της φορολογικής απαλλαγής	314
15.7.1. Αποθεματικό αφορολογήτων εκπτώσεων άρθρου 6 παρ. 27 Ν. 2601/1998.....	314
15.7.2. Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις (πρόσθετα βιβλία)	315
α) Επιτηδευματίες με βιβλία γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.	315
β) Επιτηδευματίες με βιβλία δεύτερης κατηγορίας	317
15.7.3. Υπολογισμός του ειδικού αφορολογήτου αποθεματικού επενδύσεων από τις Ανώνυμες εταιρείες (Ν. 2601/98).....	318
15.8. Ανάκληση της φορολογικής απαλλαγής και καταβολή των οφειλόμενων φόρων	322
15.9. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων άρθρου 22 του Ν. 1828/1989.....	323
Προσδιορισμός των αδιανέμητων κερδών επί των οποίων υπολογίζεται το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό	324

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16ο*ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ*

16.1. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.....	327
16.1.1. Εκπτώσεις από το ακαθάριστο εισόδημα.....	327
16.1.2. Πρόβλεψη.....	327
16.1.3. Έσοδα επί των οποίων υπολογίζεται η πρόβλεψη.....	327
16.1.4. Τρόπος υπολογισμού της πρόβλεψης	329
16.2. Λογιστική αντιμετώπιση των προβλέψεων	329
16.2.1. Πρακτική εφαρμογή	331
16.3. Περαιώση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο.....	334
16.3.1. Ακαθάριστα έσοδα	336
16.3.2. Καθαρά κέρδη	339
16.3.3. Παράδειγμα προσδιορισμού ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών.....	340
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	343