

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

(Οι αριθμοί παραπέμπουν στις σελίδες)

| | |
|--|----------|
| ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΝ ΕΠΟΧΗ ΤΟΥ COVID | 3 |
|--|----------|

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

| | |
|---|----------|
| ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - ΑΤΟΜΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 7 |
|---|----------|

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

| | |
|--|----------|
| ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ | 7 |
| -Ποιά φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στην Ελλάδα | 7 |
| -Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή | 9 |
| -Ποιό εισόδημα θεωρείται ως "φορολογητέο" | 10 |
| -Μείωση του καταβλητέου φόρου από το φόρο της αλλοδαπής | 10 |
| -Αντικείμενο για φόρο εισοδήματος σε φυσικά πρόσωπα | 10 |
| -Ποιά πρόσωπα θεωρούνται ως "εξαρτώμενα μέλη" του φορολογούμενου | 11 |
| -Ποιός γονέας φορολογείται για το εισόδημα των ανήλικων τέκνων | 11 |
| -Πότε ο ανήλικος υποβάλλει χωριστή φορολογική δήλωση | 12 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

| | |
|--|-----------|
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ | 13 |
| -Γενικά για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και από συντάξεις | 13 |
| -Ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές | 13 |
| -Ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και από συντάξεις | 14 |
| -Ποιές παροχές σε είδος που παρέχονται στον εργαζόμενο θεωρούνται εισόδημα και φορολογούνται στ' όνομά του | 17 |
| -Εισοδήματα από μισθωτή εργασία και από συντάξεις που απαλλάσσονται από το φόρο | 26 |
| -Φορολογία του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις | 29 |
| -Μείωση του φόρου που προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις | 33 |
| -Πρόσθετες μειώσεις του φόρου | 35 |
| -Μείωση του φόρου για ιατρικές δαπάνες | 35 |

| | |
|---|----|
| -Μειώσεις του φόρου για δωρεές | 36 |
| -Μείωση του φόρου για φορολογούμενους που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα | 37 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

| | |
|--|----|
| ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ | 38 |
| -Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα | 38 |
| -Αγροτικά εισοδήματα | 42 |
| -Κατά κύριο επάγγελμα αγρότης | 43 |
| -Επιχειρηματικές δαπάνες που εκπίπτουν φορολογικά από τα έσοδα | 44 |
| -Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας | 46 |
| -Επιχειρηματικές δαπάνες που δεν εκπίπτουν φορολογικά από τα έσοδα | 47 |
| -Έκπτωση διαφημιστικής δαπάνης | 48 |
| -Φορολογικές αποσβέσεις | 54 |
| -Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων | 57 |
| -Επισφαλείς απαιτήσεις | 57 |
| -Μεταφορά ζημιών | 61 |
| -Μέθοδος προσδιορισμού των εσόδων | 64 |
| -Κλίμακες με τους συντελεστές φόρου | 64 |
| -Αγροτικές επιδοτήσεις, αποζημιώσεις και ενισχύσεις λόγω πανδημίας | 67 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

| | |
|---|----|
| ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΓΙΑ ΝΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΘΕΙ Η ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ | 68 |
| -Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας | 68 |
| -Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες | 68 |
| -Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες διαβίωσης | 69 |
| -Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας | 70 |
| -Αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας | 71 |
| -Αντικειμενική δαπάνη Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων | 75 |
| -Ιδιωτικά σχολεία (νηπιαγωγεία, δημοτικά, γυμνάσια, λύκεια) | 85 |
| -Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι κτλ. | 85 |
| -Αντικειμενική δαπάνη με σκάφη αναψυχής ανοικτού τύπου | 85 |
| -Αντικειμενική δαπάνη για μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη αναψυχής με χώρο ενδιαίτησης | 86 |
| -Αντικειμενική δαπάνη για τα ανεμόπτερα | 87 |
| -Αντικειμενική δαπάνη για τα αεροσκάφη | 87 |
| -Αντικειμενική δαπάνη για τα αεριοπροωθούμενα | 88 |
| -Αντικειμενική δαπάνη για τα ελικόπτερα | 88 |
| -Αντικειμενική δαπάνη για τις πισίνες | 88 |
| -Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη | 89 |
| -Φόρος πολυτελούς διαβίωσης | 89 |

| | |
|---|-----|
| -Αμφισβήτηση της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης | 90 |
| -Παράδειγμα προσδιορισμού του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τις δαπάνες διαβίωσης | 91 |
| -Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων | 92 |
| -Αγορά Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων κλπ. | 92 |
| -Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής | 93 |
| -Αγορά κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας | 93 |
| -Σύσταση ή αγορά επιχειρήσεων ή αύξηση του κεφαλαίου κτλ. | 93 |
| -Αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων | 93 |
| -Ανέγερση οικοδομής ή κατασκευή πισίνας | 94 |
| -Χορήγηση δανείων | 95 |
| -Δωρεές - γονικές παροχές - χορηγίες | 95 |
| -Αποσβέσεις δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής | 96 |
| -Δεν εφαρμόζεται η επήσια αντικειμενική δαπάνη ούτε και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στις παρακάτω περιπτώσεις | 97 |
| -Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής | 101 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

| | |
|---|-----|
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ | 106 |
| -Τι θεωρείται "εισόδημα από κεφάλαιο" | 106 |
| -Μερίσματα | 106 |
| -Φορολογικός συντελεστής για τα μερίσματα | 106 |
| -Τόκοι | 108 |
| -Φορολογικός συντελεστής για τους τόκους | 108 |
| -Δικαιώματα (royalties) | 110 |
| -Φορολογικός συντελεστής για τα δικαιώματα | 110 |
| -Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (έσοδα από ενοίκια) | 112 |
| -Εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων | 118 |
| -Φορολογικοί συντελεστές για εισοδήματα από ακίνητη περιουσία | 119 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

| | |
|---|-----|
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ | 120 |
| -Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας | 120 |
| -Μεταβίβαση τίτλων | 130 |
| -Δικαιώματα προαίρεσης | 133 |
| -Φορολογικός συντελεστής για την υπεραξία μεταβίβασης ακινήτων και τίτλων | 134 |
| -Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα | 134 |
| -Κλίμακα ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης | 135 |

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

137

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

| | |
|---|-----|
| ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ | 137 |
| -Φορολογική κατοικία | 137 |
| -Τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης | 137 |
| -Μόνιμη εγκατάσταση | 138 |
| -Φορολογικό έτος - Διαχειριστική περίοδος | 139 |
| -Παράδειγμα διανομής κερδών αλλοδαπής σε Ο.Ε. | 142 |
| -Ζημίες από υποκατάστημα στο εξωτερικό | 143 |
| -Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες | 143 |
| -Υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες | 144 |
| -Απαλλασσόμενα απο το φόρο νομικά πρόσωπα | 146 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

| | |
|---|-----|
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ | 147 |
| -Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα | 147 |
| -Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων | 149 |
| -Υποκεφαλαιοδότηση | 151 |
| -Ενδοομιλικές συναλλαγές | 153 |
| -Μεταφορά λειτουργιών | 155 |
| -Εισφορά ενεργητικού έναντι τίτλων | 156 |
| -Ανταλλαγή τίτλων | 158 |
| -Συγχωνεύσεις και διασπάσεις | 160 |
| -Μεταφορά της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE | 163 |
| -Μη εφαρμογή ευεργετημάτων | 164 |
| -Εκκαθάριση | 164 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

| | |
|---|-----|
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ | 165 |
| -Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. | 165 |
| -Αγροτικοί συνεταιρισμοί και ομάδες παραγωγών | 165 |
| -Φορολογητέα κέρδη, όταν αυτά υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου | 166 |
| -Μικρές επιχειρήσεις με φωτοβολταϊκά | 166 |

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

| | |
|--------------------------|-----|
| ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ | 167 |
|--------------------------|-----|

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

| | |
|--|-----|
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ | 167 |
| -Φορολόγηση στην πηγή | 167 |
| -Φορολογικός συντελεστής στην παρακράτηση φόρου | 169 |
| -Αναδρομικά εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις | 169 |
| -Απόδοση του παρακρατούμενου φόρου | 169 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

| | |
|---|-----|
| ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 170 |
| -Υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου | 170 |
| -Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου | 170 |
| -Απαλλαγή για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές | 174 |
| -Συντελεστές παρακράτησης φόρου | 176 |

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

| | |
|---|-----|
| ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ | 185 |
|---|-----|

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

| | |
|---|-----|
| ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ - ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ | 185 |
| -Κράτη μη συνεργάσιμα στο φορολογικό τομέα και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς | 185 |
| -Ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρίες (Ε.Α.Ε.) | 187 |

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

| | |
|---|-----|
| ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ | 191 |
|---|-----|

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

| | |
|---|-----|
| ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 191 |
| -Α. Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από φυσικά πρόσωπα και καταβολή του φόρου | 191 |
| -Β. Υποβολή της δήλωσης υπολογισμού του φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας | 194 |
| -Γ. Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από νομικά πρόσωπα και από νομικές οντότητες και καταβολή του φόρου | 195 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

| | |
|--|-----|
| ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ | 197 |
| -Α. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα | 197 |

| | |
|---|-----|
| -B. Μείωση του προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα | 199 |
| -Γ. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από νομικά πρόσωπα και από νομικές οντότητες | 200 |
| -Τέλος επιτηδεύματος | 202 |

ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

| | |
|--|-----|
| ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ | 203 |
| Οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε1 | 203 |
| -Παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα 4Α για μισθούς και συντάξεις της ατομικής δήλωσης | 209 |
| -Παραδείγματα συμπλήρωσης της ατομικής δήλωσης με τα γεωργικά εισοδήματα | 211 |
| - <u>1ο Παράδειγμα</u> : αφορά φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που απόκτησαν γεωργικό εισόδημα και τήρησαν απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. | 211 |
| - <u>2ο Παράδειγμα</u> : αφορά φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και απόκτησαν γεωργικό εισόδημα χωρίς όμως να τηρούν βιβλία των Ε.Λ.Π. | 213 |
| - <u>3ο Παράδειγμα</u> : αφορά φυσικά πρόσωπα που δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες αλλά απόκτησαν όμως και γεωργικό εισόδημα χωρίς να τηρούν βιβλία των Ε.Λ.Π. | 214 |
| -Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικίας | 217 |
| -Πως προσδιορίζεται η ανάλωση κεφαλαίου | 225 |
| -Αποδείξεις δαπανών | 227 |
| -Ιατρικά και νοσοκομειακά έξοδα (ιατρικά μηχανήματα κτλ.) | 228 |
| -Μείωση του φόρου από δωρεές | 228 |
| -Οδηγίες για τη συμπλήρωση του έντυπου Ε3 | 230 |
| -Οδηγίες για τη συμπλήρωση του έντυπου Ν (Νομικών προσώπων) | 241 |

ΜΕΡΟΣ ΕΒΔΟΜΟ

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ ΜΕ ΤΟ Ν. 4172/13

251

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

| | |
|---|-----|
| ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ | 251 |
| -Α. Παραδείγματα για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και από συντάξεις | 251 |
| -Παράδειγμα προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τις έγγραφες συμβάσεις παροχής υπηρεσιών ή με βάση τις συμβάσεις έργου | 251 |
| -Παράδειγμα για εισόδημα λόγω αυτοκινήτου | 253 |
| -Παράδειγμα παραχώρησης κατοικίας από την εταιρία σε εργαζόμενο | 253 |
| -Παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα 4Α για μισθούς και συντάξεις της ατομικής δήλωσης, και υπολογισμού του φόρου εισοδήματος | 254 |
| -Παράδειγμα μείωσης του φόρου από το φόρο της αλλοδαπής | 256 |
| -Β. Παραδείγματα για εισοδήματα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα | 257 |
| -1ο <u>Παράδειγμα</u> : Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους εμπορικής επιχείρησης στην οποία συντάσσεται κάθε χρόνο και απογραφή | 257 |
| -2ο <u>Παράδειγμα</u> : Προσδιορισμός του καθαρού αποτελέσματος από παροχή υπηρεσιών | 260 |
| -3ο <u>Παράδειγμα</u> : Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους βιοτεχνικής επιχ/σης, που συντάσσει απογραφή στο τέλος κάθε χρήσης | 263 |
| -4ο <u>Παράδειγμα</u> : Προσδιορισμός καθαρού κέρδους ατομικής επιχείρησης με βιβλίο "εσόδων - εξόδων", που παρέχει μόνο υπηρεσίες | 266 |
| -5ο <u>Παράδειγμα</u> : Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους ατομικής εμπορικής επιχείρησης και συγχρόνως παροχής υπηρεσιών με απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. | 269 |
| -6ο <u>Παράδειγμα</u> : Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους επιχείρησης με κλάδο παραγωγής και με κλάδο παροχής υπηρεσιών | 273 |
| - <u>Παράδειγμα</u> συμπλήρωσης του πίνακα 4Δ2 της ατομικής δήλωσης Ε1, καθώς και του έντυπου Ε2 | 277 |
| -Γ. Ολοκληρωμένα παραδείγματα για φυσικά πρόσωπα προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος | 282 |
| -1ο <u>Παράδειγμα</u> προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος | 282 |
| -2ο <u>Παράδειγμα</u> προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος | 288 |
| -3ο <u>Παράδειγμα</u> που αφορά: Συμπλήρωση ατομικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ε1) και υπολογισμό του καταβλητέου φόρου | 293 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

| | |
|--|-----|
| ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ | 307 |
| -Α. Παραδείγματα φορολογίας κερδών για Ο.Ε. και Ε.Ε. | 307 |
| -1ο Παράδειγμα: φορολογία κερδών χρήσης 2020 σε Ο.Ε. | 307 |
| -2ο παράδειγμα: φορολογία κερδών χρήσης 2020 σε Ε.Ε. | 309 |
| -3ο παράδειγμα: φορολογία κερδών χρήσης 2020 σε Ο.Ε. | 310 |
| -4ο παράδειγμα: φορολογία κερδών Ο.Ε. με απλογραφικά βιβλία | 312 |
| -5ο Παράδειγμα: Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους πολύ μικρής οντότητας με σύνταξη μόνο "Κατάστασης Αποτελεσμάτων" | 313 |
| -Β. Ολοκληρωμένα παραδείγματα για Ο.Ε. και Ε.Ε. | 316 |
| -1ο παράδειγμα συμπλήρωσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από Ο.Ε. και Ε.Ε. με απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. | 316 |
| -2ο παράδειγμα συμπλήρωσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από Ο.Ε. και Ε.Ε. με διπλογραφικά βιβλία | 333 |
| -Τι γίνεται στην περίπτωση που οι ζημίες χρήσης μετατρέπονται σε φορολογητέα κέρδη (λόγω λογιστικών διαφορών) | 361 |
| -Γ. Παραδείγματα συμπλήρωσης φορολογικής δήλωσης για νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα | 362 |
| 1ο παράδειγμα | 362 |
| 2ο παράδειγμα | 371 |
| 3ο παράδειγμα | 376 |
| 4ο Παράδειγμα φορολογίας εισοδημάτων από ακίνητα νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με κατανομή των κοινών δαπανών | 381 |
| -Δ. Παραδείγματα εφαρμογής για τις Ε.Π.Ε. (& Ι.Κ.Ε.) | 388 |
| -1ο Παράδειγμα: Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος στις Ι.Κ.Ε. | 388 |
| -2ο Παράδειγμα: Φορολογία κερδών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε., όταν στα έσοδά της περιλαμβάνονται και έσοδα από καταθέσεις όψης σε τράπεζες καθώς και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις | 389 |
| -3ο Παράδειγμα: Διανομή κερδών Ε.Π.Ε./Ι.Κ.Ε. - Συμπλήρωση δήλωσης (Ν) | |
| - Λογιστικές εγγραφές διανομής κερδών | 395 |
| -Ποιές είναι οι λογιστικές ενέργειες στην περίπτωση που οι ζημίες χρήσης μετατρέπονται σε φορολογητέα κέρδη (λόγω λογιστικών διαφορών) | 407 |
| -Ε. Παραδείγματα εφαρμογής για τις Α.Ε. | 408 |
| -1ο Παράδειγμα: Φορολογία κερδών Α.Ε., όταν στα έσοδά της συμπεριλαμβάνονται και έσοδα από καταθέσεις όψης σε τράπεζες, καθώς και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις | 408 |
| -2ο Παράδειγμα (γενικό παράδειγμα): Διανομή κερδών με υπολογισμό των φόρων και με λογιστικές εγγραφές. Συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της ΑΕ (έντυπο Ν) | 415 |
| -3ο Παράδειγμα: Διανομή κερδών Α.Ε., όταν προκύπτει ελάχιστο άμερισμα | 432 |
| -4ο Παράδειγμα: Όταν οι λογιστικές διαφορές στις Α.Ε. υπερβαίνουν τα πραγματικά κέρδη | 434 |

| | |
|--|-----|
| -ΣΤ. Παραδείγματα συνεταιρισμών | 436 |
| -1ο <u>Παράδειγμα</u> φορολογίας κερδών προμηθευτικών συνεταιρισμών | 436 |
| -2ο <u>Παράδειγμα</u> φορολογίας κερδών <u>συνεταιρισμών</u> , όταν στα έσοδά της συμπεριλαμβάνονται και έσοδα από τόκους καταθέσεων και από συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις | 437 |
| -Ποιές είναι οι λογιστικές ενέργειες, στην περίπτωση που οι ζημίες χρήσης μετατρέπονται σε φορολογητέα κέρδη (λόγω λογιστικών διαφορών) στους συνεταιρισμούς | 443 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

| | |
|--|-----|
| ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ | 444 |
| - <u>Παράδειγμα</u> παρακράτησης φόρου 3% πάνω στην αξία του κατασκευαστικού έργου | 444 |
| <u>1ο Παραδείγματα</u> παρακράτησης φόρου από ελευθέρια επαγγέλματα | 449 |
| <u>2ο Παραδείγματα</u> παρακράτησης φόρου από ελευθέρια επαγγέλματα | 452 |
| - <u>Παράδειγμα</u> παρακράτησης φόρου στους τόκους δανείων | 456 |
| -Χαρτόσημο δανείων | 462 |
| - <u>Παράδειγμα</u> χαρτοσήμανσης δανείου και παρακράτησης φόρου πάνω στους τόκους δανείων | 463 |
| -Αμοιβές διαφόρων τρίτων | 467 |
| -Ποιές αμοιβές διαφόρων τρίτων υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20% | 467 |
| -Ποιοί είναι υπόχρεοι στην παρακράτηση του φόρου 20% | 467 |
| -Πως αποδίδεται ο παρακρατημένος φόρος 20% και το χαρτόσημο 3,60% | 468 |
| -Μέχρι πότε χορηγείται η βεβαίωση από την επιχείρηση στο δικαιούχο | 468 |
| -Υποβολή φορολογικών στοιχείων για τις αμοιβές κλπ. τρίτων | 468 |
| -Ασφαλιστικές εισφορές ΕΦΚΑ με απόδειξη δαπάνης | 469 |
| - <u>Παράδειγμα</u> παρακράτησης φόρου σε αμοιβές διαφόρων τρίτων | 469 |
| - <u>Παράδειγμα</u> παρακράτησης φόρου από το Δημόσιο | 474 |
| -Φόρος διαμονής - τέλος συνδρομητών - τυχερά παίγνια | 475 |
| -Τυχερά παίγνια | 476 |
| -Εισφορά 2% στις αμοιβές διαφήμισης | 477 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ | 477 |
| -Επεξήγηση κωδικών | 477 |

ΜΕΡΟΣ ΟΓΔΩΟ

ΕΝΤΥΠΟ Ε9 - ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ - ΕΝ.Φ.Ι.Α.

481

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΔΗΛΩΣΗ - (ΕΝΤΥΠΟ) Ε9 - ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ

481

-Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώσουν το έντυπο Ε9

481

-Πληροφορίες για τη συμπλήρωση του πίνακα 1 (του έντυπου Ε9)

484

--Πληροφορίες για τη συμπλήρωση του πίνακα 2 (του έντυπου Ε9)

489

-Γενικό παράδειγμα συμπλήρωσης του έντυπου Ε9

491

-Παραδείγματα συμπλήρωσης του έντυπου Ε9 σε μεταγενέστερες χρήσεις

496

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ - ΔΩΡΕΕΣ

499

-Κατηγορία Α΄ - Κατηγορία Β΄ - Κατηγορία Γ΄

499

-Διευκρινίσεις για το φόρο κληρονομιάς και γονικής παροχής

500

-Παραδείγματα για τη φορολογία στις κληρονομίες και γονικές παροχές

503

-Κλίμακες φόρου για δωρεές - γονικές παροχές και κληρονομίες

505

-Απαλλαγή για αγορά α΄ κατοικίας

506

-Παραδείγματα απαλλαγής από αγορά α΄ κατοικίας

507

-Επιкарπία και πλήρη κυριότητα

507

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

508

-Ποιά ακίνητα υπόκεινται στον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

508

-Ποιά πρόσωπα υπόκεινται στον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

509

-Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

510

-Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

510

-Παράδειγμα υπολογισμού του κύριου φόρου για τα κτίσματα

513

-Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα οικόπεδα και τα γήπεδα

514

-Παράδειγμα υπολογισμού του κύριου φόρου σε οικόπεδα

516

-Παράδειγμα υπολογισμού του κύριου φόρου σε γήπεδα

518

-Υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου

519

-Παράδειγμα υπολογισμού του συμπληρωματικού και συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α.

520

-Χορήγηση εκπώσεων και αναστολή πληρωμής του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

522

-Πληρωμή του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων

523

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

| | |
|--|-----|
| ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ | 524 |
| -Πρόστιμα και ποινικές κυρώσεις | 524 |
| -Παραβάσεις για εκπρόθεσμες δηλώσεις | 525 |
| -Πίνακας πληροφοριών και φάκελος τεκμηρίωσης | 527 |
| -Πρόστιμα εκπρόθεσμης ή ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης | 528 |