

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Η ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

| | Σελ. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.1 Γενικά περί απογραφής της επιχειρηματικής (ή επαγγελματικής) περιουσίας | 55 |
| 1.1.1 Οι φάσεις της ζωής της επιχείρησης..... | 55 |
| 1.1.2 Η διαχειριστική (ή εταιρική) χρήση ή φορολογικό έτος | 55 |
| Το φορολογικό έτος - Χρόνος κτήσης εισοδήματος..... | 55 |
| 1.1.3 Απογραφή έναρξεως | 56 |
| Πρώτη εταιρική χρήση..... | 56 |
| Απογραφή έναρξης..... | 56 |
| 1.1.4 Απογραφή λήξεως..... | 56 |
| 1.1.5 Φορολογικό έτος - Χρόνος κτήσης εισοδήματος | 57 |
| Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία..... | 57 |
| Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που μετασχηματίζονται | 57 |
| Ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που τηρούν διπλογραφικά βιβλία..... | 59 |
| Θυγατρικές αλληλοδαπών μητρικών | 59 |
| - Συνδεδεμένη εταιρεία της ημεδαπής επιχείρησης | 60 |
| - Υποκατάστημα ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλληλοδαπής επιχείρησης | 60 |
| Ο φόρος εισοδήματος του Ν. 4172/2013 επιβάλλεται στα εισοδήματα του προηγούμενου φορολογικού έτους | 60 |
| Χρόνος κτήσης εισοδήματος..... | 60 |
| Γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης εισοδήματος | 60 |
| - Προϋποθέσεις για να υπαχθεί το εισόδημα σε φόρο..... | 60 |
| - Έχει εκδοθεί το παραστατικό αλλιώς το έσοδο δεν έχει καταστεί δεδουλευμένο (απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας)..... | 61 |
| Είσπραξη από μισθωτό καθυστερούμενων αποδοχών | 62 |
| 1.1.6 Αλλαγή φορολογικού έτους | 62 |
| Έναρξη ή παύση εργασιών ή δραστηριοτήτων στη διάρκεια του φορολογικού έτους..... | 62 |
| 1.1.7 Σύνδεση των φάσεων της ζωής της επιχείρησης με τις απογραφές (έναρξεως και λήξεως)..... | 62 |
| 1.2 Έννοια επιχειρηματικής ή επαγγελματικής περιουσίας | |
| - Προσδιορισμός οικονομικού αποτελέσματος | 63 |

| | Σελ. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| - Λογαριασμοί τάξεως..... | 64 |
| 1.3 Σκοπός της απογραφής και εργασίες με τις οποίες επιτυγχάνεται | 66 |
| 1.4 Προετοιμασία για την απογραφή..... | 66 |
| - Οργάνωση | 66 |
| - Τα αποθέματα τοποθετούνται σωστά | 67 |
| - Ακατάλληλα και ελαττωματικά | 67 |
| - Αποθέματα τρίτων | 67 |
| - Απογραφή μερισμάτων πληρωτέων | 67 |
| - Απογραφή απαιτήσεων από Ελληνικό Δημόσιο..... | 69 |
| - Απογραφή οφειλόμενων μισθών..... | 69 |
| 1.5 Πραγματοποίηση απογραφής..... | 70 |
| 1.5.1 Αναγνώριση των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας | 70 |
| 1.5.2 Καταμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων | 71 |
| Μονάδα μετρήσεως | 71 |
| Πρωτόκολλα καταμέτρησης | 71 |
| Διαφορές απογραφής | 71 |
| Αρχειοθέτηση πρωτοκόλλων καταμέτρησης | 72 |
| 1.5.3 Αποθέματα μη δεκτικά απογραφής | 72 |
| 1.6 Επεξεργασία απογραφέντων στοιχείων | 72 |
| 1.6.1 Επεξεργασία καταστάσεων απογραφής αποθεμάτων..... | 72 |
| 1.6.2 Επεξεργασία στοιχείων συμφωνίας με χρεώστες και πιστωτές..... | 73 |
| 1.6.3 Επεξεργασία πρωτοκόλλων καταμέτρησης αξιών..... | 73 |
| 1.6.4 Επεξεργασίας επιστολών δικηγόρων..... | 74 |
| Πληροφορίες σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τα εμπράγ- ματα βάρη αυτών..... | 74 |
| Πληροφορίες σχετικά με τις αγωγές της επιχείρησης κατά τρίτων | 74 |
| Πληροφορίες σχετικά με τις αγωγές των τρίτων κατά της επιχείρησης | 74 |
| Πληροφορίες σχετικά με τις αξίες που τους έχουν δοθεί για είσπραξη | 75 |
| 1.6.5 Σε ποιές περιπτώσεις οι διαφορές απογραφής χαρακτηρίζουν τα βι- βλία της επιχείρησης ως ανακριβή | 75 |
| 1.6.6 Λογιστικοποίηση διαφορών απογραφής..... | 79 |
| 1.7 Καταγραφή της επαγγελματικής περιουσίας..... | 80 |
| 1.7.1 Γενικά | 80 |
| 1.7.2 Πάγια περιουσιακά στοιχεία | 80 |
| Η επιχείρηση δεν τηρεί μητρώο παγίων | 80 |
| Η επιχείρηση τηρεί μητρώο παγίων..... | 85 |
| Μητρώο παγίων - Βιβλίο επενδύσεων | 87 |
| Χρόνος ενημέρωσης..... | 89 |
| 1.7.3 Έπιπλα και σκεύη..... | 90 |
| 1.7.4 Αποθέματα..... | 90 |

| | Σελ. |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.7.5 | Μετοχές, ομολογίες και λοιπά χρεόγραφα 90 |
| 1.7.6 | Λοιπά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού..... 91 |
| 1.7.7 | Περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων 92 |
| 1.7.8 | Η επαγγελματική περιουσία πρέπει να απογραφεί αναλυτικά 94 |
| 1.7.9 | Χρησιμοποίηση κωδικών αριθμών 95 |
| 1.8 | Αποτίμηση της επαγγελματικής περιουσίας..... 96 |
| 1.8.1 | Γενικά 96 |
| 1.8.2 | Αρχές σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων 96 |
| | Αρχή σαφήνειας..... 96 |
| | Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της επιχείρησης ή αρχή του going concern 97 |
| | Αρχή της τιμής κτήσεως ή κόστους παραγωγής..... 97 |
| | Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων ή αρχή του δουλευμένου 98 |
| | Αρχή της σύνεσης..... 98 |
| | - Σύνεση (prudence) στην επιμέτρηση των στοιχείων 98 |
| | - Υποχρέωση αναγνώρισης όλων των αρνητικών προσαρμογών αξιών, ανεξάρτητα του εάν το αποτέλεσμα της περιόδου είναι κέρδος ή ζημία 99 |
| | Αρχή της χωριστής αποτίμησης των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού 99 |
| | Αρχή της συμφωνίας του ισολογισμού ανοίγματος με τον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσεως..... 99 |
| | Αρχή της εύλογης παρουσίας 99 |
| | Παρέκκλιση από τις άνω αρχές 100 |
| 1.8.3 | Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων - Διορθώσεις λαθών 100 |
| | Λογιστικές πολιτικές..... 100 |
| | Αρχή της πάγιας εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών..... 100 |
| | Αλληλαγή των λογιστικών πολιτικών 100 |
| | Λάθη 101 |
| | Μεταβολή λογιστικής πολιτικής 101 |
| | Διόρθωση λογιστικών πολιτικών και λαθών 101 |
| | Λογιστική εκτίμηση 103 |
| | Η αναγνώριση της επίπτωσης από μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών προηγούμενων χρήσεων 103 |
| 1.9 | Χρόνος πραγματοποίησης των εργασιών της απογραφής 103 |
| | Χρόνος πραγματοποίησης της φυσικής απογραφής 103 |
| | Η οντότητα εφαρμόζει έμμεσες τεχνικές 104 |
| | Χρόνος ολοκλήρωσης απογραφής αποθεμάτων 104 |
| | Ηλεκτρονικός φάκελος ελέγχου..... 104 |

| | Σελ. |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1.10 | Συνέπειες από τη λανθασμένη κατάρτιση απογραφής 106 |
| 1.10.1 | Φορολογικές συνέπειες - Ανεπάρκεια και ανακρίβεια στο βιβλίο απογραφών 106 |
| 1.10.2 | Συνέπειες από τον εμπορικό νόμο 4548/2018 112 |
| 1.11 | Λογιστικές εγγραφές στην αρχή και στο τέλος κάθε χρήσεως 112 |
| | Αρχή της συνέχειας του ισολογισμού 112 |
| | Άνοιγμα βιβλίων νέας χρήσεως 112 |
| | Κλείσιμο βιβλίων χρήσεως 113 |
| 1.12 | Υποδείγματα σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων 113 |
| 1.13 | Έγκριση χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το αρμόδιο όργανο 113 |
| 1.14 | Διαφύλαξη του βιβλίου απογραφών 114 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Η ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

| | |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1 | Απογραφή αποθεμάτων 115 |
| 2.1.1 | Γενικά 115 |
| | Έννοια είδους αποθέματος 115 |
| 2.1.2 | Απογραφή αποθεμάτων με τη μέθοδο της διαρκούς ή κυλιόμενης απογραφής 116 |
| | Η μέθοδος κλειστής αποθήκης 116 |
| 2.1.3 | Έμμεσες τεχνικές προσδιορισμού της ποσότητας των αποθεμάτων ... 116 |
| | Η μέθοδος της λιανικής τιμής 116 |
| | Χρήση στατιστικών μεθόδων 117 |
| | Προσεγγιστικές τεχνικές σε παρεμφερή αποθέματα 117 |
| 2.2 | Απογραφή αποθεμάτων ευρισκομένων σε χώρους εκτός του κεντρικού καταστήματος ή της έδρας 118 |
| 2.2.1 | Δήλωση αποθηκευτικών χώρων 118 |
| 2.2.2 | Απογραφή αποθεμάτων κατά αποθηκευτικό χώρο 118 |
| 2.3 | Απογραφή αποθεμάτων υποκαταστημάτων 119 |
| 2.3.1 | Έννοια υποκαταστήματος 119 |
| 2.3.2 | Υποκαταστήματα που τηρούν βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα 121 |
| 2.3.3 | Υποκαταστήματα ή αποθηκευτικοί χώροι που τηρούν βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα 125 |
| 2.3.4 | Υποκατάστημα που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα και στο ίδιο νησί 127 |
| 2.3.5 | Υποκατάστημα που λειτουργεί σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλ. από την έδρα 129 |
| 2.4 | Απογραφή αποθεμάτων αποθηκευτικών χώρων 130 |
| | Συστέγαση εγκαταστάσεων στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο 133 |

| | |
|-----|-----------------------------------------------------------|
| | Σελ. |
| 2.5 | Απογραφή αποθεμάτων που αποστέλλονται σε τρίτους..... 135 |
| | Πρόσκαιρες εγκαταστάσεις 136 |
| 2.6 | Λογιστικοποίηση διαφορών απογραφής αποθεμάτων 137 |
| 2.7 | Μηχανογραφική ενημέρωση του βιβλίου απογραφών 137 |

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

| | |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.1 | Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο ενεργητικό 138 |
| 3.2 | Αποτίμηση ενσώματων ακινητοποιήσεων 138 |
| 3.2.1 | Βάσει των διατάξεων των Ε.Λ.Π..... 138 |
| | Τιμή κτήσεως 139 |
| | Κόστος παραγωγής ή ιδιοκατασκευής..... 139 |
| | Προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση, επισκευή..... 139 |
| | Δαπάνες συντηρήσεως, επισκευής, βελτίωσης 141 |
| | - Κανόνες επιμέτρησης ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων Άρθρο 18, Ν. 4308/2014 141 |
| 3.2.2 | Βάσει των διατάξεων του φορολογικού νόμου 145 |
| 3.2.3 | Επιβάρυνση του κόστους κτήσης με τόκους 146 |
| 3.3 | Αναπροσαρμογή αξίας παγίων 147 |
| 3.3.1 | Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων βάσει της Ελληνικής νομοθεσίας.... 147 |
| | α) Μέχρι 31.12.2014 βάσει του Ν. 2065/1992 147 |
| | β) Αποτίμηση (ή επιμέτρηση) ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων μετά την αρχική αναγνώριση βάσει των Ε.Λ.Π. 148 |
| | Αποτίμηση στο κόστος κτήσης..... 149 |
| | Αποτίμηση στην εύλογη αξία 149 |
| | i) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα 150 |
| | ii) Επενδυτικά ακίνητα..... 151 |
| | γ) Παράδειγμα επιμέτρησης στην εύλογη αξία ακινήτου βάσει των Ε.Λ.Π. 151 |
| 3.3.2 | Αποτίμηση και αναπροσαρμογή της ακίνητης περιουσίας βάσει των Δ.Λ.Π. 161 |
| 3.3.2.1 | Γενικά..... 161 |
| 3.3.2.2 | Μέθοδοι αναπροσαρμογής των παγίων 161 |
| 3.3.2.3 | Εμφάνιση της υπεραξίας που προκύπτει από την αναπρο- σαρμογή της αξίας των ακινήτων 163 |
| | - Η λογιστική του λογαριασμού «Διαφορές από επιμέτρη- |

| | | Σελ. |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| | ση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία»..... | 164 |
| | - Πότε κεφαλαιοποιούνται ή διανέμονται οι «Διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στη εύλογη αξία» | 164 |
| | - Αναβαλλόμενη φορολογία επί της υπεραξίας από την επιμέτρηση στην εύλογη αξία..... | 164 |
| 3.3.2.4 | Φορολογία υπεραξίας που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αναπόσβεστης αξίας με βάση τα Δ.Λ.Π. Η εταιρεία τηρεί τα λογιστικά βιβλία: | 165 |
| | α) Με βάση τις αρχές των Δ.Λ.Π. | 165 |
| | β) Με βάση τις αρχές της φορολογικής νομοθεσίας | 166 |
| 3.3.2.5 | Εταιρείες υπαγόμενες στα Δ.Λ.Π. αναπροσαρμόζουν από 31.12.2008 τα ακίνητα βάσει του Ν. 2065/1992 | 167 |
| 3.3.2.6 | Διαφορές αναπροσαρμογής σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων..... | 167 |
| 3.3.3. | Γενικά περί του φόρου υπεραξίας αναπροσαρμογής των ακινήτων ... | 168 |
| 3.3.3.1 | Βάσει του άρθρου 24, Ν. 2065/1992 | 168 |
| 3.3.3.2 | Βάσει των Ε.Λ.Π. | 168 |
| | - Λογισμός αναβαλλόμενης φορολογίας επί του ποσού της διαφοράς στην εύλογη αξία | 168 |
| | - Μεταφορά διαφοράς εύλογης αξίας στα αποτελέσματα χρήσεως | 170 |
| | - Υπολογισμός φόρου εισοδήματος..... | 172 |
| 3.4 | Απομείωση αξίας (ή υποτίμηση) ενσώματων ακινητοποιήσεων | 172 |
| 3.5 | Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων | 175 |
| 3.5.1 | Εννοιολογικοί προσδιορισμοί | 175 |
| 3.5.2 | Γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων..... | 176 |
| 3.5.3 | Η διενέργεια αποσβέσεων κάθε έτος είναι υποχρεωτική | 179 |
| | - Μη διενέργεια αποσβέσεων τις προηγούμενες χρήσεις..... | 180 |
| | - Οι φορολογικές αποσβέσεις που δεν διενεργούνται όπως ορίζει ο νόμος χάνονται και δεν μπορούν να μεταφερθούν σε επόμενες χρήσεις με οποιονδήποτε τρόπο | 180 |
| 3.5.4 | Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους νόμιμους συντελεστές..... | 180 |
| 3.5.4.1 | Διατάξεις που ισχύουν από 1.1.2015 για τις λογιστικές αποσβέσεις | 180 |
| | Οι συντελεστές των λογιστικών αποσβέσεων καθορίζονται από τη διοίκηση της επιχείρησης και όχι από τη φο- | |

| | Σελ. |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | ρολογική νομοθεσία 181 |
| | Μαθηματικοί τύπου προσδιορισμού των συντελεστών αποσβέσεως..... 181 |
| | Υπολογισμός της υπολειμματικής αξίας και της ωφέλιμης διάρκειας ζωής..... 182 |
| | Διόρθωση υπολειμματικής αξίας κατά την πρώτη περίοδο εφαρμογής των Ε.Λ.Π. 183 |
| 3.5.4.2 | Διατάξεις που ισχύουν από 1.1.2014 και μετά για τις φορολογικές αποσβέσεις 184 |
| | - Ένταξη σε κατηγορία συγκεκριμένου παγίου..... 186 |
| | - Πάγια τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε κατηγορία 186 |
| | - Αποσβέσεις παγίων στοιχείων των αισθητικών πάρκων και των φωτοβοληταϊκών μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας..... 186 |
| 3.5.5 | Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων φορολογικά εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης 187 |
| | Φορολογικές αποσβέσεις 187 |
| | Λογιστικές αποσβέσεις..... 187 |
| 3.5.6 | Καταχώρηση των αποσβέσεων στα λογιστικά βιβλία 187 |
| 3.5.7 | Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο χρησιμοποιείται από αυτόν που έχει την κυριότητα 187 |
| 3.5.8 | Για τα πάγια που παραμένουν σε αδράνεια δεν υπολογίζονται φορολογικές αποσβέσεις..... 188 |
| | Διακανονισμός Φ.Π.Α. και αδράνεια 188 |
| | Πάγια που λειτουργούν περιοδικά ή εποχιακά 189 |
| | Περίπτωση όπου δεν το χρησιμοποιεί λόγω περιστάσεων ανεξαρτήτως της βουλήσεως..... 189 |
| | Διακοπή λειτουργίας των παγίων λόγω συντήρησης 191 |
| | Χρησιμοποίηση των παγίων από τρίτους (πρατήρια) 192 |
| | Επιχείρηση που λειτουργεί συνεχώς και πραγματοποιεί μερικά έσοδα (κονσερβοποιεία, ξενοδοχεία κ.λπ.)..... 193 |
| | - Πάγια που λειτουργούν περιοδικά..... 195 |
| 3.5.9 | Αναλυτική καταχώρηση των παγίων και των αποσβέσεων στην απογραφή 195 |
| 3.5.10 | Τα πάγια στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση πρέπει να ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση 195 |
| 3.5.11 | Οι τακτικές αποσβέσεις πρέπει να επιβαρύνουν το λειτουργικό κόστος..... 196 |
| 3.5.12 | Απόσβεση παγίων νέων επιχειρήσεων 197 |

| | Σελ. | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.5.12.1 | Από 1.1.2014 (άρθρο 24, παρ. 6, Ν. 4172/2013)..... | 197 |
| 3.5.12.2 | Την 31.12.2013 (άρθρο 3, παρ. 22, Ν. 4110/2013)..... | 198 |
| 3.5.12.3 | Μέχρι 31.12.2012..... | 198 |
| 3.5.13 | Ειδικά θέματα αποσβέσεων..... | 199 |
| | Καταστήματα εξυπηρετήσεως του κοινού..... | 199 |
| | Απόσβεση οριζοντίων ιδιοκτησιών (διαμερίσματα, γραφεία κ.λπ.) | 199 |
| | Εμπορεύματα που αποκτούν την ιδιότητα του πάγιου στοιχείου..... | 202 |
| | Επιχειρήσεις παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από φυσικό και τεχνητό βαμβάκι..... | 202 |
| | Αποσβέσεις επικίνδυνων εγκαταστάσεων και πολεμικών ειδών..... | 203 |
| | Προμήθεια παγίων από κατοίκους κρατών μη συνεργάσιμων ή που υπόκεινται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς..... | 203 |
| | Αποσβέσεις ιδιοκατασκευαζόμενων χώρων ψυχαγωγίας..... | 204 |
| 3.5.14 | Ενώματες ακινητοποιήσεις που αποσβένονται 100%..... | 204 |
| | Απόσβεση παγίων αξίας μέχρι 1.500 ευρώ..... | 204 |
| | Εργαλεία..... | 205 |
| | Ανταθλητικά..... | 205 |
| | Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λογισμικά..... | 206 |
| | Καλούπια..... | 206 |
| 3.5.15 | Αποσβέσεις μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων..... | 206 |
| | Μετασχηματισμοί βάσει των άρθρων 52 και 54, Ν. 4172/2013..... | 206 |
| | Μετασχηματισμός βάσει του Ν. 2190/1920..... | 208 |
| | Μετασχηματισμός βάσει του Ν.Δ. 1297/1972..... | 209 |
| | Μετασχηματισμός βάσει του Ν. 2166/1993..... | 211 |
| | Νέες επιχειρήσεις..... | 212 |
| | Μέθοδοι απόσβεσης..... | 213 |
| 3.5.16 | Θέματα προς κατανόηση της αναβαλλόμενης φορολογίας επί αποσβέσεων..... | 213 |
| 3.5.16.1 | Γενικά..... | 213 |
| | - Η έννοια των λογιστικών διαφορών..... | 214 |
| | - Μόνιμες διαφορές..... | 214 |
| | - Προσωρινή διαφορά (temporary difference)..... | 215 |
| | - Παρακολούθηση των διαφορών μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης..... | 215 |
| 3.5.16.2 | Σκοπός της Λογιστικής της αναβαλλόμενης φορολογίας.. | 216 |
| 3.5.16.3 | Η διάταξη των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων..... | 217 |
| 3.5.16.4 | Η λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας εισάγεται σε καθαρά προαιρετική βάση από το Ν. 4308/2014..... | 218 |
| 3.6 | Μεταβολές παγίων στοιχείων..... | 221 |
| 3.6.1 | Αναφορά στο προσάρτημα..... | 221 |

| | Σελ. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.7 | Αυξήσεις παγίων 221 |
| | Αγορές παγίων 221 |
| | Ιδιοκατασκευές παγίων 222 |
| | Ημιτελή ιδιοπαραγόμενα πάγια 222 |
| | Αξία αγοράς ακινήτου που αποκτήθηκε με σκοπό να κατεδαφισθεί 222 |
| | Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων 222 |
| | Πάγια που αποκτήθηκαν από δωρεάν παραχώρηση 222 |
| | Κτίσματα ανεγερθέντα από τρίτους σε γήπεδο του εκμισθωτή 222 |
| | Αξία κτήσεως κτιρίου ανεγερθέντος επί αντιπαροχή 223 |
| | Αγορά δώματος οικοδομής και δικαιώματος οικοδομήσεως 224 |
| | Ρύθμιση αυθαιρέτου 224 |
| 3.8 | Μειώσεις παγίων 224 |
| 3.8.1 | Εκποίηση ακινήτων 224 |
| | Εκποίηση εδαφικών εκτάσεων 224 |
| | Εκποίηση κτιρίων 225 |
| | Κέρδος από πώληση περιουσιακού στοιχείου και επαναμίσθωση (Sale and lease back) 225 |
| | Συμβόλαιο πώλησης ακινήτου που θα κατασκευαστεί μελλοντικά.... 226 |
| | Απαλλοτρίωση ακινήτου 227 |
| 3.8.2 | Εκποίηση μηχανημάτων και λοιπών παγίων 228 |
| | Λογιστικός χειρισμός 228 |
| | Φορολογικές υποχρεώσεις 228 |
| | Απαλλογή από τη φορολογία του κέρδους από πώληση μηχανημάτων ή βιομηχανικών εν γένει εγκαταστάσεων 229 |
| | Κέρδος από πώληση αυτοκινήτου 229 |
| 3.8.3 | Καταστροφή παγίων 230 |
| | Γενικά 230 |
| | Φ.Π.Α. 230 |
| | Ζημίες από σεισμό κτιρίων και μηχανημάτων ιδιοκτησίας της επιχείρησης 231 |
| | Ζημίες από σεισμό σε μισθωμένα μηχανήματα 231 |
| 3.8.4 | Κατεδάφιση κτιρίου 232 |
| 3.8.5 | Λοιπές μεταβιβάσεις 233 |
| | Μεταβίβαση συντελεστή δόμησης 233 |
| | Εισφορά λόγω επεκτάσεως σχεδίου πόλεως 235 |
| | Δωρεά οικοπέδου σε Δήμο με αντάλλαγμα 235 |
| 3.9 | Επιχορήγηση παγίων 236 |
| | Λογιστική απεικόνιση των ποσών των επιχορηγήσεων του Ν. 3299/2004..... 240 |
| 3.10 | Ονομαστικοποίηση μετοχών 241 |
| 3.11 | Κτηματικές εταιρείες 241 |

| | Σελ. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Έννοια κτηματικών εταιρειών | 241 |
| Έννοια αστικών και αγροτικών ακινήτων | 242 |
| Πότε υπάρχει εκμετάλλευση αστικού ακινήτου | 242 |
| Απαλλοτρίωση από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων..... | 242 |
| Οντότητες που επενδύουν σε ακίνητη περιουσία | 243 |
| 3.12 Αναφορά στο προσάρτημα εμπορευμάτων ασφαλειών που χορηγήθηκαν σε εν- σώματες ακινητοποιήσεις | 243 |
| 3.13 Αναφορά στην έκθεση του διοικητικού συμβουλίου των ακινήτων της εταιρείας | 243 |
| 3.14 Αποκτήσεις περιουσιακών στοιχείων από ανώνυμη εταιρεία όταν οι πωλητές είναι μέλη της διοικήσεώς της και βασικοί μέτοχοι..... | 243 |
| 3.15 Η χρηματοδοτική μίσθωση | 244 |
| 3.15.1 Η έννοια της χρηματοδοτικής μίσθωσης σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα | 244 |
| 3.15.2 Περί Χρηματοδοτικής μίσθωσης | 248 |
| 3.15.2.1 Γενικά | 248 |
| 3.15.2.2 Αντικείμενο χρηματοδοτικής μίσθωσης..... | 249 |
| 3.15.3 Η διάρκεια της χρηματοδοτικής μίσθωσης | 250 |
| 3.15.4 Η λογιστική των μισθώσεων (χρηματοδοτικής και λειτουργικής) σύμ- φωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα..... | 251 |
| 3.15.4.1 Χρηματοδοτική μίσθωση | 251 |
| - Η λογιστική του μισθωτή..... | 251 |
| - Η λογιστική του εκμισθωτή | 254 |
| - Ο κατασκευαστής ή έμπορος μισθώνει περιουσιακά στοιχεία με χρηματοδοτική μίσθωση..... | 254 |
| 3.15.4.2 Λειτουργική μίσθωση | 255 |
| 3.15.5 Πώληση και επαναμίσθωση (Sale and Lease Back)..... | 255 |
| 3.15.5.1 Η λογιστική βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. | 255 |
| 3.15.5.2 Η φορολογική μεταχείριση υπεραξίας..... | 256 |
| 3.15.6 Οι πολύ μικρές οντότητες αντιμετωπίζουν λογιστικά όλες τις συμβά- σεις μίσθωσης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία | 258 |
| 3.15.7 Φορολογική έκπτωση μισθωμάτων χρηματοδοτικής μίσθωσης (άρ- θρο 24, Ν. 4172/2013)..... | 258 |
| 3.15.7.1 Για συμβάσεις οι οποίες συνάπτονται από 1.1.2018..... | 258 |
| 3.15.7.2 Για τροποποιήσεις συμβάσεων που έχουν συναφθεί πριν την 1.1.2018..... | 261 |
| 3.15.8 Φορολογική έκπτωση μισθωμάτων συμβάσεων που έχουν συναφθεί πριν την 01.01.2014..... | 265 |
| 3.15.9 Ποιες είναι οι προϋποθέσεις του φορολογικού νόμου (παρ. 2 του άρ- θρου 24, του Ν. 4172/2013) για να χαρακτηριστεί μια σύμβαση ως χρηματοδοτικής μίσθωσης. Ισχύει για συμβάσεις που καταρτίστηκαν | |

| | Σελ. |
|----------|------|
| | 267 |
| 3.16 | 270 |
| 3.16.1 | 270 |
| 3.16.2 | 270 |
| α) | 270 |
| β) | 271 |
| 3.16.3 | 272 |
| 3.16.3.1 | 273 |
| 3.16.3.2 | 274 |
| 3.16.3.3 | 277 |
| 3.16.4 | 278 |
| 3.16.4.1 | 278 |
| 3.16.4.2 | 278 |
| 3.16.4.3 | 279 |
| 3.16.4.4 | 279 |
| 3.16.4.5 | 280 |
| 3.16.4.6 | 281 |
| 3.17 | 282 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

| | |
|-----|-----|
| 4.1 | 283 |
| | 284 |
| | 284 |
| | 285 |
| | 285 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ Ή ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΑΝΕΓΕΡΘΕΝΤΩΝ

ΕΠΙ ΓΗΠΕΔΩΝ Ή ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΤΡΙΤΩΝ

| | |
|-----|-----|
| 5.1 | 286 |
|-----|-----|

| | Σελ. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 5.2 Σύμβαση μίσθωσης ασκεπούς χώρου | 286 |
| 5.3 Για να εκπέσει ο μισθωτής (ή επιφανειούχος) τον Φ.Π.Α. των κτισμάτων που κατασκευάζει στο γήπεδο του εκμισθωτή πρέπει η χρήση του γηπέδου να έχει παραχωρηθεί τουλάχιστον για εννέα χρόνια | 287 |
| Μίσθωση κτισμάτων | 288 |
| 5.4 Μεταγραφή συμβολαίου μίσθωσης ασκεπούς χώρου διάρκειας άνω των εννέα ετών | 289 |
| 5.5 Η λογιστική των κτιρίων ή τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων..... | 289 |
| 5.5.1 Λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της εκμισθώτριας επιχείρησης..... | 289 |
| 5.5.2 Λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της μισθώτριας επιχείρησης | 291 |
| 5.6 Δαπάνες ανέγερσης κτίσματος, βελτιώσεων και επεκτάσεων σε ακίνητο κυριότητας του εκμισθωτή με δαπάνες του μισθωτή..... | 291 |
| 5.6.1 Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με βάση την πολ.1013/2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων..... | 291 |
| - Μηδενικό μίσθωμα | 291 |
| 5.6.2 Εισόδημα σε είδος από ακίνητη περιουσία | 292 |
| 5.6.3 Συμβάσεις με διακριτή αναφορά..... | 292 |
| Ανταλλαγή μέρους του μισθώματος με βελτιώσεις, επεκτάσεις οικοδομών | 292 |
| Ανέγερσης κτίσματος σε έδαφος κυριότητας τρίτου με δαπάνες του μισθωτή..... | 292 |
| Χαρακτηρισμό του μισθώματος σε είδος στις περιπτώσεις συμβάσεων με διακριτή αναφορά | 292 |
| Προσδιορισμός εισοδήματος | 293 |
| Συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες έχουν συναφθεί πριν την 1.1.2014 | 293 |
| 5.6.4 Εισόδημα το οποίο ο εκμισθωτής αποκτά από τις συμβάσεις με διακριτή αναφορά | 293 |
| Στις άνω συμβάσεις με διακριτή αναφορά ο εκμισθωτής αποκτά εισόδημα από ακίνητη περιουσία σε είδος - Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος..... | 295 |
| Εισόδημα για τον εκμισθωτή (φυσικό πρόσωπο) από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου..... | 295 |
| Πότε θεωρείται για τον εκμισθωτή κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα..... | 296 |
| 5.6.5 Αγοραία αξία εισοδήματος από ακίνητα σε είδος..... | 296 |
| Αγοραία αξία εισοδήματος από ακίνητα σε είδος όταν συμφωνείται ως καταβολή μισθώματος σε είδος η ανάληψη από τον μισθωτή των δαπανών βελτίωσης, επισκευής ακινήτου | 296 |
| 5.6.6 Όταν δεν προκύπτει ετήσιο εισόδημα σε χρήμα ή σε είδος..... | 296 |
| 5.6.7 Πρόωρη λύση της σύμβασης μίσθωσης..... | 297 |

| | Σελ. |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.6.8 | Χρόνος εφαρμογής 297 |
| 5.6.9 | Παραδείγματα 297 |
| 5.7 | Αποσβέσεις δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα 298 |
| 5.7.1 | Αποσβέσεις από τον εκμισθωτή 298 |
| 5.7.1.1 | Αποσβέσεις από τον εκμισθωτή από 1.1.2014 298 |
| | Για τον εκμισθωτή οι δαπάνες αποτελούν εισόδημα από ακίνητη περιουσία (μίσθωμα σε είδος) 298 |
| | Για τον εκμισθωτή οι δαπάνες αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα 298 |
| | Όταν ο εκμισθωτής δεν αποκτά εισόδημα από μίσθωμα σε είδος κατά τη διάρκεια της μίσθωσης 298 |
| | Δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιήθηκαν από τον μισθωτή πριν την 01.01.2014 299 |
| 5.7.1.2 | Αποσβέσεις από τον εκμισθωτή μέχρι 31.12.2013 299 |
| 5.7.2 | Αποσβέσεις από το μισθωτή 300 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

| | |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.1 | Γενικά 301 |
| 6.2 | Αποτίμηση άυλων περιουσιακών στοιχείων 302 |
| | Ιδιοπαράγόμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία 302 |
| | Αποσβέσεις 302 |
| | - Φορολογικές αποσβέσεις 303 |
| | Απομείωση 304 |
| 6.3 | Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων 305 |
| 6.4 | Πώληση άυλων περιουσιακών στοιχείων 305 |
| | Εισόδημα φυσικών προσώπων - Υπεραξία από μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης με απλογραφικά βιβλία 305 |
| | Νομικά πρόσωπα - Εισόδημα από μεταβίβαση τίτλων. Η προκύπτουσα υπεραξία θεωρείται έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα 305 |
| | Παραχώρηση χρήσης 306 |
| | Διακοπή εργασιών 306 |
| 6.5 | Υπεραξία επιχειρήσεως 306 |
| 6.5.1 | Η λογιστική της υπεραξίας της επιχειρήσεως (ή Goodwill) 306 |
| 6.5.1.1 | Γενικά 306 |
| | Η καταβαλλόμενη υπεραξία κατά την αγορά μετοχών (ή μεριδίων) δεν εμφανίζεται στο λογαριασμό «Υπεραξία» .. 307 |
| | Στο λογαριασμό «Υπεραξία» καταχωρείται μόνο η υπεραξία της επιχειρήσεως που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας 309 |

| | Σελ. |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.5.1.2 | Goodwill από εξαγορά επιχείρησης 309 |
| | Ορισμός εξαγοράς 309 |
| | Εκτίμηση περιουσίας..... 309 |
| | Μέτοχοι εξαγοραζόμενης..... 310 |
| | Παράδειγμα δημιουργίας Goodwill από εξαγορά 311 |
| | Φορολογική έκπτωση του Goodwill 312 |
| 6.5.1.3 | Goodwill από συγχώνευση επιχείρησης 312 |
| | Ορισμός συγχώνευσης 312 |
| | Εκτίμηση περιουσίας..... 312 |
| | Μέτοχοι απορροφούμενων 313 |
| | Ακύρωση μετοχών..... 313 |
| | Παράδειγμα Goodwill από συγχώνευση..... 313 |
| 6.5.2 | Απόσβεση Goodwill - Φορολογική αναγνώριση 315 |
| | Απόσβεση..... 315 |
| | Φορολογική έκπτωση του Goodwill κατά τη συγχώνευση με απορρόφηση 315 |
| | - Υπεραξία που δημιουργείται υπέρ της λήπτριας εταιρείας κατά τη συγχώνευση ή διάσπαση του Ν. 4172/2013 - Φορολογική αντιμετώπιση του Goodwill 317 |
| | α) Η μητρική απορροφά τη θυγατρική..... 317 |
| | β) Η θυγατρική απορροφά τη μητρική..... 317 |
| | Φορολογική έκπτωση του Goodwill καταβαλλόμενο κατά την ίδρυση επιχείρησης 317 |
| | Φορολογική έκπτωση του Goodwill καταβαλλόμενο κατά τη συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών δι' εξαγοράς..... 317 |
| | Εξαγορά επιχείρησης με αρνητική καθαρή θέση 318 |
| 6.5.3 | Η λογιστική του Goodwill 320 |
| 6.6 | Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας 321 |
| 6.7 | Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως Ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων και Λοιπές Παραχωρήσεις..... 323 |
| 6.8 | Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων..... 324 |
| 6.9 | Λοιπά δικαιώματα 326 |
| | Μισθωτικά δικαιώματα 326 |
| | Δικαίωμα εμπορικής εκμετάλλευσης του ακινήτου..... 329 |
| | Αποζημίωση μισθωτή προς τον εκμισθωτή λόγω λύσης της μίσθωσης υπαιτιότητα του μισθωτή 329 |
| | Φ.Π.Α..... 330 |
| | Αποζημίωση που καταβάλλεται από το μισθωτή στον εκμισθωτή μετά από δικαστική απόφαση ή συμβιβαστικά στο πλαίσιο δικαστικού συμβιβασμού κατά τη λήξη της εμπορικής μίσθωσης για την αποκατάσταση της ζημίας..... 330 |

| | Σελ. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Αποζημίωση για επίταξη και για εξωσυμβατική χρήση γης και ακινήτων | 330 |
| Δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος οι αποζημιώσεις ενοικίων ακινήτων | 330 |
| 6.10 Λοιπές ασώματες ακινοτοποιήσεις | 330 |
| 6.11 Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας | 331 |
| 6.12 Αναγνώριση των δαπανών για την απόκτηση δικαιώματος εισόδου .. | 332 |
| - Αναφορά στην έκθεση του διοικητικού συμβουλίου τις δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης | 333 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.1 Γενικά | 334 |
| 7.2 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως | 334 |
| 7.2.1 Έξοδα τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.10 | 334 |
| Γενικά | 334 |
| Η λογιστική των εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης | 335 |
| Έξοδα τεχνικών μελετών | 337 |
| Έξοδα εισαγωγής εταιριών στο Χρηματιστήριο | 337 |
| Έξοδα έκδοσης νέου περιοδικού | 337 |
| Έξοδα ιδρύσεως υποκαταστημάτων | 337 |
| Έξοδα διαμορφώσεως μισθίου καταστήματος | 338 |
| Απόσβεση εξόδων πρώτης εγκατάστασης | 339 |
| 7.2.2 Έξοδα τα οποία δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.10 | 339 |
| Έξοδα σε πρατήρια τρίτων που διαθέτουν προϊόντα της επιχείρησης . | 339 |
| Αποζημίωση καταβληθόμενη σε επιχείρηση για αλλαγή επωνυμίας, αποχή από μελλοντικές δραστηριότητες και παραίτηση από υφιστάμενες συμβατικές σχέσεις | 341 |
| Δαπάνη διαφημίσεως | 341 |
| 7.3 Έξοδα ερευνών Ορυχείων, Μεταλλείων, Λατομείων | 341 |
| 7.4 Έξοδα λοιπών ερευνών | 343 |
| Πότε τηρείται ο λογαριασμός 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» | 344 |
| 7.5 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων | 346 |
| 7.6 Έξοδα κτήσεως ακινοτοποιήσεων | 346 |
| 7.7 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων | 347 |
| 7.8 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών | 347 |
| 7.9 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου | 348 |
| 7.10 Έξοδα αναδιοργανώσεως | 348 |
| Λογισμικά προγράμματα Η/Υ | 349 |
| 7.11 Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης | 349 |
| Αναπόσβεστη αξία κατεδαφιζόμενης οικοδομής | 350 |
| Κόστος υποαπασχολήσεως επιχείρησης | 350 |

| | Σελ. |
|-------------------------------------------------------|------|
| 7.12 Δαπάνες μετεγκατάστασης επιχείρησης | 350 |
| 7.13 Δαπάνες επεκτάσεως επιχειρήσεων | 351 |
| 7.14 Συναλλαγές πριν την ίδρυση της επιχείρησης | 351 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8.1 Η σημασία της αποτίμησης των αποθεμάτων στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων | 352 |
| 8.2 Έννοια αποθεμάτων | 352 |
| 8.3 Διατάξεις του λογιστικού δικαίου που καθορίζουν τα της αποτιμήσεως των αποθεμάτων | 352 |
| 8.3.1 Γενικά | 352 |
| 8.3.2 Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών κατά το άρθρο 20 των Ε.Λ.Π. | 353 |
| 8.3.3 Αποτίμηση αποθεμάτων κατά το φορολογικό νόμο..... | 354 |
| 8.3.4 Αποθέματα χωρίς χρέωση | 354 |
| 8.4 Κανόνες αποτιμήσεως αποθεμάτων βάσει του λογιστικού δικαίου..... | 354 |
| 8.4.1 Αποθέματα που προέρχονται από αγορές..... | 354 |
| 8.4.2 Αποθέματα που προέρχονται από παραγωγή | 357 |
| Απομείωση αξίας αποθεμάτων | 359 |
| 8.4.3 Αποθέματα υποπροϊόντων..... | 360 |
| 8.4.4 Αποθέματα υπολειμμάτων..... | 361 |
| 8.4.5 Αποθέματα συμπαραγώγων προϊόντων | 361 |
| 8.4.6 Αποθέματα ελαττωματικά | 362 |
| 8.5 Προσδιορισμός των τιμών οι οποίες λαμβάνονται υπόψη στην αποτίμηση των αποθεμάτων | 363 |
| 8.5.1 Τιμή κτήσεως..... | 363 |
| 8.5.2 Κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας | 364 |
| Επιβάρυνση αποθεμάτων με τόκους..... | 365 |
| Κόστος ανεγέρσεως οικοδομών επί αντιπαροχή | 366 |
| Κόστος κατασκευής τεχνικών έργων..... | 367 |
| 8.5.3 Τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής | 369 |
| 8.5.4 Τρέχουσα τιμή αγοράς | 369 |
| 8.5.5 Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία..... | 371 |
| «Ακίνητα αποθέματα» | 374 |
| 8.6 Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων..... | 374 |
| 8.6.1 Παραδεκτές μέθοδοι | 374 |
| α. Μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους | 375 |
| Αποτίμηση αποθεμάτων όταν οι αγορές πραγματοποιούνται μόνο από την έδρα..... | 376 |

| | Σελ. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Αποτίμηση αποθεμάτων υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική και αποθηκευτικών χώρων | 376 |
| β. Μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων | 376 |
| γ. Μέθοδος πρώτη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (F.I.F.O.)..... | 377 |
| δ. Μέθοδος τελευταία εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O.)..... | 378 |
| ε. Μέθοδος του βασικού αποθέματος | 379 |
| στ. Μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους..... | 381 |
| ζ. Μέθοδος του προτύπου κόστους..... | 381 |
| ζα. Γενικά περί προτύπου και προϋπολογιστικού κόστους | 381 |
| Προϋπολογιστικό κόστος..... | 382 |
| Πρότυπο κόστος..... | 383 |
| ζβ. Αγοραζόμενα αποθέματα | 384 |
| Ενημέρωση αποθήκης | 384 |
| Αποκλίσεις τιμών αγοράς..... | 385 |
| Πότε συνιστά αλληλαγή μεθόδου απογραφής..... | 385 |
| Αποτίμηση αποθεμάτων στο τέλος της χρήσεως | 385 |
| ζγ. Παραγόμενα αποθέματα | 387 |
| ζδ. Λογιστικοποίηση αποκλίσεων..... | 388 |
| Οι εγγραφές λογιστικοποίησης αποκλίσεων | 388 |
| Ενημέρωση αποθηκών | 389 |
| ζε. Συμφωνία μεταξύ γενικής και αναλυτικής λογιστικής στην περίπτωση που τηρείται πρότυπη κοστολόγηση..... | 389 |
| ζστ. Απογραφή ενάρξεως αποθεμάτων που έχουν αποτιμηθεί με το πρότυπο κόστος | 389 |
| 8.6.2 Μέθοδος της τελευταίας τιμής αγοράς..... | 390 |
| 8.6.3 Μέθοδος του ποσοστού μικτού κέρδους (ή μέθοδος τιμών λιανικής) | 390 |
| 8.6.4 Οι μέθοδοι προσδιορισμού της τιμής κτήσεως εφαρμόζονται από την επιχείρηση κατά τρόπο πάγιο..... | 391 |
| 8.6.5 Αποτίμηση δύο ή περισσότερων κατηγοριών αγαθών με διαφορετικές μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως | 392 |
| 8.6.6 Αποτίμηση του ίδιου αγαθού με δύο διαφορετικές μεθόδους..... | 392 |
| 8.6.7 Αποτίμηση αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ των υποκαταστημάτων | 393 |
| 8.6.8 Αποτίμηση αποθεμάτων όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. | 393 |
| 8.6.9 Ημερομηνία της συναλληλαγής κατά την απόκτηση των αποθεμάτων. | 394 |
| 8.6.10 Ζημία απομείωσης αποθεμάτων | 394 |
| 8.6.11 Ζημία από καταστροφές αποθεμάτων..... | 396 |
| - Πρωτόκολλα καταστροφής..... | 398 |

| | Σελ. |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8.6.12 | Τήρηση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης 398 |
| 8.6.13 | Τήρηση βιβλίου παραγωγής και κοστολογίου 398 |
| 8.6.14 | Κόστος αδρανείας ή κόστος υποαπασχόλησης 400 |
| 8.7 | Η χρησιμότητα του δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων στον έλεγχο της απομείωσης αυτών 401 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

| | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.1 | Περί των συμμετοχών γενικά 403 |
| 9.1.1 | Συμμετοχές που καταχωρούνται στο πάγιο ενεργητικό 403 |
| | Συμμετοχή σε είδος σε επιχείρηση εξωτερικού 405 |
| | Επιχορήγηση για συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις 405 |
| | Δάνειο σε Ξ.Ν. για αγορά μετοχών θυγατρικής 405 |
| 9.1.2 | Διάκριση των συμμετοχών 406 |
| 9.1.3 | Συνδεδεμένες επιχειρήσεις - Έννοια συνδεδεμένων επιχειρήσεων 406 |
| | Συνδεδεμένο μέρος 407 |
| | Μητρική επιχείρηση 408 |
| | Θυγατρική επιχείρηση 408 |
| | Υποθυγατρική επιχείρηση 408 |
| | Συγγενής επιχείρηση 408 |
| | Holding 409 |
| | Parent Company 409 |
| | Όμιλος επιχειρήσεων 412 |
| 9.2 | Σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική 412 |
| 9.3 | Σχέσεις μητρικής προς θυγατρική στον κάθετο όμιλο 415 |
| 9.3.1 | Όταν μία επιχείρηση (μητρική) έχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) 415 |
| 9.3.2 | Όταν μία επιχείρηση (μητρική) έχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) και η πλειοψηφία αυτή σχηματίζεται ύστερα από συνυπολογισμό των δικαιωμάτων που κατέχονται από τρίτους για λογαριασμό της μητρικής επιχείρησης 416 |
| 9.3.3 | Όταν μια επιχείρηση ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης, ύστερα από συμφωνία με άλλους μετόχους ή εταιρούς της επιχείρησης αυτής (της θυγατρικής) 417 |
| 9.3.4 | Όταν συμμετέχει στο κεφάλαιο μιας άλλης επιχείρησης και έχει το δικαίωμα είτε άμεσα είτε μέσω τρίτων να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία των μελών των οργάνων διοίκησης της θυγατρικής επιχείρησης. 418 |
| 9.3.5 | Όταν μία επιχείρηση έχει το δικαίωμα ή την εξουσία να ασκεί ή πράγματι ασκεί κυρίαρχη επιρροή σε μια άλλη επιχείρηση (θυγατρική) 419 |
| 9.3.6 | Όταν μια επιχείρηση συμμετέχει με 20% 420 |

| | Σελ. | |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9.3.7 | Ποιές άλλες επιχειρήσεις θεωρούνται συνδεδεμένες | 421 |
| 9.4 | Σχέσεις μητρικής προς θυγατρική στον οριζόντιο όμιλο..... | 422 |
| 9.5 | Η Λογιστική των συμμετοχών και των χρεογράφων | 424 |
| 9.5.1 | Έννοια χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων | 424 |
| | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 424 |
| | Ίδιες μετοχές | 424 |
| 9.5.2 | Λογαριασμός 36 «Συμμετοχές» - Έννοια συνδεδεμένων και συγγε- νών επιχειρήσεων | 424 |
| 9.5.3 | Λογαριασμός 34 «Επενδύσεις» - Ορισμοί των επενδύσεων..... | 425 |
| | Διαθέσιμες για πώληση επενδύσεις | 425 |
| | Διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις..... | 426 |
| | Εμπορικό χαρτοφυλάκιο..... | 426 |
| | Χρεωστικοί τίτλοι | 426 |
| | Παράγωγα | 426 |
| | Χρεόγραφα..... | 427 |
| | Αξία κτήσεως..... | 427 |
| | Ειδικά έξοδα αγοράς | 428 |
| | Νόμιμα δικαιολογητικά..... | 428 |
| | Μείωση αξίας συμμετοχής | 428 |
| | Τρέχουσα τιμή συμμετοχών και χρεογράφων ή εσωτερική λογιστική αξία..... | 428 |
| | Εσωτερική λογιστική αξία | 429 |
| | Λογιστική καθαρή θέση | 429 |
| | Νόμιμος συντεταγμένος τελευταίος ισολογισμός..... | 430 |
| 9.5.4 | Εμφάνιση στον ισολογισμό των συμμετοχών και των επενδύσεων.... | 431 |
| 9.5.5 | Αναφορά στην έκθεση του διοικητικού συμβουλίου σε σχέση με τη χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων..... | 433 |
| 9.6 | Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων βάσει των Ε.Λ.Π. | 433 |
| 9.6.1 | Η επιχείρηση τηρεί τα λογιστικά βιβλία στο κόστος κτήσεως..... | 433 |
| 9.6.1.1 | Γενικά | 433 |
| | Αρχική καταχώρηση | 433 |
| | Μεταγενέστερη αποτίμηση | 433 |
| 9.6.1.2 | Αποτίμηση εντόκων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων..... | 434 |
| 9.6.1.3 | Πότε τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπό- κεινται σε έλεγχο απομείωσης..... | 437 |
| 9.6.1.4 | Πότε προκύπτει ζημία απομείωσης..... | 438 |
| | Ζημία από αποτίμηση τίτλων νομικού προσώπου | 439 |
| 9.6.1.5 | Πότε παύει να αναγνωρίζεται ένα χρηματοοικονομικό πε- ριουσιακό στοιχείο..... | 440 |

| | | Σελ. |
|-------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 9.6.1.6 | Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της οντότητας 440 |
| 9.7 | | Η επιχείρηση καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις στην εύλογη αξία 440 |
| | 9.7.1 | Γενικές αρχές 440 |
| | 9.7.2 | Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Αποτίμηση στην εύλογη αξία 441 |
| | 9.7.2.1 | Η διάταξη του Ν. 4308/2014..... 441 |
| | 9.7.2.2 | Ποια χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνονται στα διαθέσιμα για πώληση (Δ.Π.Χ.Σ.) 442 |
| | 9.7.2.3 | Η λογιστική των διαφορών επιμέτρησης στην εύλογη αξία των Δ.Π.Χ.Σ. 443 |
| | 9.7.2.4 | Οι διαφορές επιμέτρησης των Δ.Π.Χ.Σ. αναγνωρίζονται ως στοιχείο της καθαρής θέσης 443 |
| | 9.7.2.5 | Πότε οι διαφορές από την επιμέτρηση των Δ.Π.Χ.Σ. μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως 443 |
| | 9.7.2.6 | Παραδείγματα 444 |
| | 9.7.2.7 | Αναστροφή της ζημίας απομείωσης Δ.Π.Χ.Σ. 449 |
| | 9.7.2.8 | Αναστροφή απομείωσης Δ.Π.Χ.Σ. που δεν είναι τίτλοι καθαρής θέσης..... 450 |
| | 9.7.2.9 | Αναστροφή απομείωσης Δ.Π.Χ.Σ. που είναι τίτλοι καθαρής θέσης..... 451 |
| | 9.7.2.10 | Επιμέτρηση Δ.Π.Χ.Σ. στην εύλογη αξία με λογισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας. Κεφαλαιοποίηση ή διανομή της εύλογης αξίας 455 |
| | 9.7.2.10.1 | Οι διατάξεις του Ν. 4308/2014 455 |
| | 9.7.2.10.2 | Παραδείγματα 455 |
| 9.7.3 | | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλάκιου και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που αποτελούν μέρος του εμπορικού χαρτοφυλάκιου - Αποτίμηση ή επιμέτρηση στην εύλογη αξία..... 460 |
| | 9.7.3.1 | Ορισμοί 460 |
| | 9.7.3.2 | Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων εμπορικού χαρτοφυλάκιου στην εύλογη αξία - Παραδείγματα 461 |
| 9.7.4 | | Παράγωγα για αντιστάθμιση. Αποτίμηση επιμέτρηση στην εύλογη αξία 466 |
| | 9.7.4.1 | Έννοια παραγώγου 466 |
| | 9.7.4.2 | Χρηματοοικονομικά στοιχεία κατεχόμενα για αντιστάθμιση 466 |
| | 9.7.4.2.1 | Ορισμός 466 |
| | 9.7.4.2.2 | Λογιστική παρακολούθηση 467 |

| | Σελ. |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.7.4.3 | Επιμέτρηση παραγώγων για αντιστάθμιση 467 |
| 9.7.4.4 | Το σύστημα αντιστάθμισης που επιλέχτηκε από τα Ε.Λ.Π. 468 |
| 9.7.4.5 | Η λογιστική της λογιστικής αντιστάθμισης..... 468 |
| 9.7.4.6 | Πότε τα παράγωγα εντάσσονται στο εμπορικό χαρτοφυλάκιο και επιμετρούνται στην εύλογη αξία..... 469 |
| 9.7.4.7 | Αντιστάθμιση εύλογης αξίας..... 469 |
| 9.7.4.8 | Αντιστάθμιση ταμειακών ροών 470 |
| 9.7.4.9 | Παράδειγμα..... 471 |
| 9.7.4.10 | Λογιστικές εγγραφές 472 |
| 9.7.5 | Πως ορίζεται η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων 474 |
| 9.7.6 | Μεταφορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μεταξύ επιμέρους κατηγοριών..... 475 |
| 9.8 | Αποτίμηση μετοχών και μεριδίων σε Ξ.Ν..... 476 |
| 9.8.1 | Νομισματικά και μη νομισματικά στοιχεία 476 |
| 9.8.2 | Αρχική αναγνώριση - Αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως - Διακανονισμός..... 476 |
| 9.9 | Λογιστικές λύσεις σε θέματα συμμετοχών και χρεογράφων 478 |
| 9.9.1 | Τιμή κτήσεως των τίτλων σταθερού εισοδήματος 478 |
| 9.9.2 | Η λογιστική των δεδουλευμένων μέχρι την ημέρα της αγοράς και μη απαιτητών τόκων και αγοραζόμενων τίτλων (ομολογιών, ομολόγων, κ.λπ.) 479 |
| 9.9.3 | Η λογιστική των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου..... 479 |
| 9.9.4 | Προπληρωθέντα δικαιώματα απόκτησης μετοχών..... 480 |
| 9.9.5 | Φορολογία τόκων ομολογιών και ομολόγων 480 |
| 9.9.5.1 | Γενικά για το εισόδημα από τόκους 480 |
| 9.9.5.2 | Παρακράτηση φόρου σε τόκους ομολογιακού δανείου το ποσό των οποίων καταβάλλεται με την έκδοση νέων ομολογιών..... 482 |
| 9.9.5.3 | Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος που προκύπτει κατά τη λήξη ομολόγων χωρίς τοκομερίδια (zero coupon) ημεδαπής και αλλοδαπής προέλευσης 482 |
| 9.10 | Μεταβιβάσεις μετοχών 484 |
| 9.10.1 | Διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας ισχύουσες μέχρι 31.12.2013 484 |
| 9.10.2 | Διατάξεις της νομοθεσίας για τις ανώνυμες εταιρείες ισχύουσες μέχρι 31.12.2018 485 |
| 9.10.3 | Διατάξεις της νομοθεσίας για τις ανώνυμες εταιρείες ισχύουσες από 1.1.2019 485 |
| 9.11 | Φορολογικά θέματα που ισχύουν από 1.1.2014 για τη μεταβίβαση τίτλων και ολόκληρης επιχείρησης 486 |

| | Σελ. | |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9.11.1 | Εισαγωγή στη φορολογία της μεταβίβασης τίτλων και ολόκληρης επιχείρησης..... | 486 |
| 9.11.2 | Ερμηνεία από το Υπ. Οικονομικών των διατάξεων των άρθρων 42 και 43 του Ν. 4172/2013 με την πολ. 1032/2015..... | 487 |
| 9.11.3 | Μεταβίβαση τίτλων και επιχειρήσεων. Φορολογία υπεραξίας..... | 487 |
| 9.11.4 | Το εισόδημα φυσικών προσώπων από τη μεταβίβαση τίτλων φορολογείται, με συντελεστή 15% - Δεν απαιτείται η υποβολή δήλωσης . | 489 |
| 9.11.5 | Συμφωνία τμηματικής καταβολής του τιμήματος - Χρόνος φορολογίας..... | 489 |
| 9.11.6 | Ζημία από τη μεταβίβαση τίτλων..... | 490 |
| 9.11.7 | Προσδιορισμός υπεραξίας από τη μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή τίτλων - Έννοια υπεραξίας..... | 490 |
| 9.11.7.1 | Υπεραξία από τη μεταβίβαση τίτλων είναι η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης που το φυσικό πρόσωπο εισέπραξε από τη μεταβίβαση του τίτλου και της τιμής κτήσης αυτού. | 490 |
| 9.11.7.2 | Δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την αγορά ή την πώληση τίτλων..... | 490 |
| 9.11.7.3 | Παράδειγμα:..... | 491 |
| 9.11.7.4 | Νομικά πρόσωπα - Φορολογία υπεραξίας από μεταβίβαση τίτλων..... | 491 |
| 9.11.8 | Τιμή κτήσης..... | 491 |
| 9.11.8.1 | Προσδιορισμός της τιμής κτήσεως..... | 491 |
| 9.11.8.2 | Ίδια κεφάλαια..... | 491 |
| 9.11.8.3 | Προσδιορισμός συνολικής αξίας κτήσης του μεριδίου 50%:..... | 492 |
| 9.11.8.4 | Δωρεάν χορήγησης μετοχών..... | 492 |
| 9.11.8.5 | Τίτλοι από κληρονομιά, δωρεά ή γονική παροχή..... | 492 |
| 9.11.9 | Τιμή πώλησης..... | 493 |
| 9.11.10 | Ίδια κεφάλαια..... | 493 |
| 9.11.10.1 | Επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία..... | 493 |
| 9.11.10.2 | Επιχειρήσεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία..... | 493 |
| | - Τρόπος προσδιορισμού της υπεραξίας κατά τη μεταβίβαση μερίδων ομόρρυθμης οικοδομικής εταιρείας με απλογραφικά βιβλία..... | 493 |
| 9.11.10.3 | Διαδοχικές αποκτήσεις τίτλων..... | 495 |
| 9.11.10.4 | Εταιρικές πράξεις που έχουν λάβει χώρα μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης..... | 495 |
| 9.11.11 | Πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο..... | 496 |
| 9.11.12 | Μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης με απλογραφικά βιβλία..... | 498 |
| 9.11.13 | Υπεραξία από τη μεταβίβαση μετοχών ναυτικής πλοιοκτήτριας εται- | |

| | Σελ. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ρείας..... | 499 |
| 9.11.14 Μη συμμετοχή μετόχου σε αύξηση κεφαλαίου..... | 499 |
| 9.11.15 Μεταβίβαση εισηγμένων μετοχών και άλλων κινητών..... | 499 |
| Τίτλοι που έχουν αποκτηθεί πριν την 1η Ιανουαρίου 2009..... | 499 |
| Τίτλοι που έχουν αποκτηθεί μετά την 1.1.2009..... | 499 |
| 9.11.16 Μεταβιβάσεις ομολόγων..... | 500 |
| Μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων..... | 500 |
| - Ζημία από τη μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων του Ν. 3156/2003. | 501 |
| - Διανομή ή κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας..... | 501 |
| - Ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου..... | 501 |
| 9.11.17 Τιμές κτήσης και πώλησης τίτλων που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά..... | 501 |
| 9.11.18 Εισφορά τίτλων για την κάλυψη ή αύξηση κεφαλαίου εταιρείας..... | 502 |
| Εισφορά ημεδαπών ή αλλοδαπών τίτλων σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο..... | 502 |
| Εισφορά ημεδαπών ή αλλοδαπών τίτλων σε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο..... | 502 |
| 9.11.19 Νομικά πρόσωπα - Εισόδημα από μεταβίβαση τίτλων..... | 502 |
| 9.11.19.1 Γενικά..... | 502 |
| Η προκύπτουσα υπεραξία θεωρείται έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα..... | 502 |
| Αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα..... | 502 |
| Τίτλοι εισηγμένοι στη χρηματιστηριακή αγορά..... | 502 |
| 9.11.19.2 Προσδιορισμός υπεραξίας..... | 503 |
| Επιχειρήσεις τηρούσες διπλογραφικά βιβλία..... | 503 |
| Επιχειρήσεις τηρούσες απλογραφικά βιβλία..... | 503 |
| Νομικά πρόσωπα που δεν τηρούν βιβλία..... | 503 |
| Εισφορά τίτλων..... | 503 |
| Εκκαθάριση νομικών προσώπων..... | 503 |
| Τίτλοι από κληρονομιά ή δωρεά..... | 503 |
| Μεταβιβάσεις μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων..... | 504 |
| 9.11.19.3 Ζημία από τη μεταβίβαση..... | 504 |
| Η ζημία αναγνωρίζεται φορολογικά..... | 504 |
| Ζημία προκύπτει από τη μεταβίβαση τίτλων αλλοδαπής προέλευσης..... | 504 |
| Κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η μεταβίβαση των τίτλων δεν απαιτείται η υποβολή δήλωσης..... | 504 |
| Ζημία από αποτίμηση τίτλων φυσικού προσώπου..... | 504 |
| 9.11.19.4 Νομικά πρόσωπα που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία | |

| | Σελ. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| στην Ελλάδα | 504 |
| 9.11.19.5 Απορρόφηση εταιρείας έχουσα στη κυριότητά της τίτλους | 505 |
| 9.11.20 Απαλλογή κερδών | 505 |
| Κέρδη από την ανταλλογή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου..... | 505 |
| Υπεραξία από τη μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων | 505 |
| 9.11.21 Αλληλοδαποί - Εισόδημα από τη μεταβίβαση τίτλων | 505 |
| Ο δικαιούχος - φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος που περιλαμβάνεται στα μη συνεργάσιμα κράτη | 506 |
| Ο δικαιούχος - φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας | 506 |
| 9.11.22 Χρόνος εφαρμογής | 507 |
| 9.11.23 Κατάργηση απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών | 507 |
| 9.11.24 Ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων κ.λπ. | 507 |
| 9.11.25 Ζημία που προκύπτει σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου και σε αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών της..... | 508 |
| 9.11.26 Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό λογιστικών ζημιών. | 508 |
| 9.11.27 Ζημία που προκύπτει από την εκκαθάριση εταιρείας ή κοινοπραξίας. | 508 |
| 9.11.28 Ζημία από την εκκαθάριση αλληλοδαπής εταιρείας..... | 509 |
| 9.12 Λοιπά φορολογικά θέματα για μεταβιβάσεις εισηγμένων μετοχών | 509 |
| Μεταφορά εισηγμένων μετοχών στο εξωτερικό..... | 509 |
| Εισφορά μετοχών αλληλοδαπής εταιρείας | 510 |
| Κληρονομούμενες μετοχές | 510 |
| Σύσταση ή μεταβίβαση δικαιώματος επικαρπίας μετοχών..... | 510 |
| 9.13 Περιπτώσεις οι οποίες συνιστούν μεταβίβαση επιχείρησης, όπως κρίθηκαν μέχρι 31.12.2013 με το φορολογικό καθεστώς του Ν. 2238/1994 | 510 |
| 9.13.1 Λύσεις επιχειρήσεων και ακολούθως ίδρυση άλλων επιχειρήσεων... | 510 |
| 9.13.1.1 Γενικά | 510 |
| Εικονική διακοπή εργασιών..... | 511 |
| Μεταβίβαση μόνο των αποθεμάτων..... | 511 |
| Μεταβίβαση τυχόν άλλου δικαιώματος ή παραίτηση από μισθωτικά δικαιώματα | 512 |
| 9.13.1.2 Λύση ατομικών επιχειρήσεων και σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας με μέλη τους φορείς των ατομικών οι οποίοι είναι συγγενείς..... | 512 |
| 9.13.2 Λύση εταιρείας και άσκησης στον ίδιο χώρο άλλης επιχείρησης..... | 513 |
| 9.13.2.1 Λύση προσωπικής εταιρείας και άσκησης στον ίδιο χώρο άλλης επιχείρησης | 513 |

| | Σελ. |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.13.2.2 | Λύση ομόρρυθμης εταιρείας και σύσταση δύο ατομικών επιχειρήσεων 513 |
| 9.13.2.3 | Λύση ομόρρυθμης εταιρείας και ίδρυση υποκαταστήματος Ε.Π.Ε..... 514 |
| 9.13.2.4 | Λύση Ε.Π.Ε. και ίδρυση ομόρρυθμης..... 514 |
| 9.13.2.5 | Λύση ανώνυμης εταιρείας και ίδρυση ομόρρυθμης 515 |
| 9.13.3 | Εισφορά ατομικής επιχείρησης και εισφορές εταίρων 515 |
| 9.13.3.1 | Εισφορά ατομικής επιχείρησης σε ομόρρυθμη εταιρεία.... 515 |
| 9.13.3.2 | Εισφορές εταίρων σε ομόρρυθμη εταιρεία 515 |
| 9.13.4 | Διακοπή εργασιών ατομικής επιχείρησης και έναρξη εργασιών προσωπικής εταιρείας..... 515 |
| 9.13.4.1 | Παύση λειτουργίας ατομικής και ίδρυση ομόρρυθμης εταιρείας..... 515 |
| 9.13.4.2 | Διακοπή εργασιών ατομικής επιχείρησης και έναρξη εργασιών ομόρρυθμης εταιρείας..... 516 |
| | Γενικά 516 |
| | Διακοπή εργασιών ατομικής επιχείρησης και σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας στην οποία συμμετέχει και ο φορέας της ατομικής 517 |
| | Διακοπή εργασιών ατομικής επιχείρησης και σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας στην οποία δεν συμμετέχει ο φορέας της ατομικής 517 |
| | Διακοπή εργασιών ατομικής επιχείρησης και σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας. Εν συνέχεια, λύση της ομόρρυθμης εταιρείας και ίδρυση ατομικών επιχειρήσεων..... 518 |
| | Διακοπή εργασιών δύο ατομικών επιχειρήσεων οι φορείς των οποίων είναι συγγενείς α' βαθμού και σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας..... 519 |
| 9.13.5 | Διακοπή εργασιών ομόρρυθμης εταιρείας και ίδρυση νέας επιχείρησης..... 519 |
| 9.13.5.1 | Διακοπή εργασιών ομόρρυθμης εταιρείας και ίδρυση ατομικής από αποχωρούντα εταίρο..... 519 |
| | Φορολογία υπεραξίας (άρθρο 13, παρ. 1, περ. α, υποπ. αα, Ν. 2238/1994) 519 |
| | Φορολογία μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων (άρθρο 13, παρ. 1, περ. α, υποπ. ββ, Ν. 2238/1994) 520 |
| 9.13.5.2 | Διακοπή εργασιών υποκαταστήματος ομόρρυθμης εταιρείας και ίδρυση νέας ομόρρυθμης εταιρείας 520 |
| 9.13.6 | Ίδρυση εταιρείας στο χώρο που λειτουργούσε ατομική επιχείρηση ... 521 |
| | Γενικά 521 |

| | Σελ. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Σύσταση μονοπρόσωπης ανώνυμης εταιρείας από ιατρό στο χώρο όπου λειτουργούσε το ιατρείο του..... | 521 |
| 9.13.7 Μεταβολές κεφαλαίου προσωπικών εταιρειών..... | 521 |
| Αύξηση κεφαλαίου προσωπικής εταιρείας όπου οι εταίροι δεν συμμετέχουν ισόποσα | 521 |
| Αύξηση κεφαλαίου ετερόρρυθμης εταιρείας και είσοδος νέου μέλους | 521 |
| Αποχώρηση εταίρου από Ομόρρυθμη Εταιρεία | 522 |
| Μετατροπή ομόρρυθμη εταιρείας σε ετερόρρυθμη - Αποχώρηση εταίρου | 523 |
| 9.13.8 Περιπτώσεις που δεν υπολογίζεται φόρος υπεραξίας | 523 |
| 9.13.9 Μεταβίβαση μεριδίων ημεδαπής Ε.Π.Ε..... | 524 |
| 9.13.9.1 Τρόπος προσδιορισμού της ωφέλειας..... | 524 |
| Η εξέλιξη της νομοθεσίας | 524 |
| Ε.Π.Ε. σε αδράνεια | 525 |
| Επιχειρήσεις με ζημιολόγους αποτελέσματα | 525 |
| 9.13.9.2 Μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. μεταξύ συγγενών..... | 525 |
| Μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε μεταξύ συγγενών Α' ή Β' βαθμού μέχρι 23.4.2010 | 525 |
| Μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε μεταξύ συγγενών Α' ή Β' βαθμού από 23.4.2010 έως 30.3.2011 | 525 |
| 9.13.10 Αύξηση κεφαλαίου Ε.Π.Ε..... | 526 |
| Αλληλαγή ποσοστών εταιρών σε περίπτωση αύξησης κεφαλαίου προσωπικής εταιρείας ή Ε.Π.Ε. | 526 |
| Μη συμμετοχή εταίρου σε αύξηση κεφαλαίου | 526 |
| 9.13.11 Συμπληρωματικές εισφορές για κάλυψη του ελαχίστου απαιτούμενου από το Ν.Δ. 1297/1972 και του Ν.2166/1993 κεφαλαίου..... | 528 |
| Κατώτατο όριο κεφαλαίου | 528 |
| Οι παλαιοί εταίροι κατέχουν στη νέα εταιρεία κεφάλαιο ίσης αξίας προς το κεφάλαιο που κατείχαν πριν το μετασχηματισμό | 528 |
| Οι παλαιοί εταίροι δεν κατέχουν στη νέα εταιρεία κεφάλαιο ίσης αξίας προς το κεφάλαιο που κατείχαν πριν το μετασχηματισμό | 528 |
| 9.13.12 Θάνατος εταίρου | 529 |
| 9.13.13 Αποχώρηση εταίρου Ε.Π.Ε..... | 529 |
| Αποχώρηση εταίρου με ανάληψη κεφαλαίου και με παράλληλη ισόποση μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. | 529 |
| Αποχώρηση εταιρών Ε.Π.Ε. και συγχρόνως αύξηση ποσοστών λοιπών εταιρών | 530 |
| 9.13.14 Εισφορά μεριδίων Ε.Π.Ε σε Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. | 530 |
| 9.13.15 Δωρεά εταιρικού μεριδίου | 530 |

| | Σελ. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 9.13.16 Μεταβίβαση μεριδίων αλληλοδαπής Ε.Π.Ε | 531 |
| Απόδοση του φόρου | 531 |
| 9.14 Απαλλοτρίωση υπό όρους των νομικών προσώπων που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος από το φόρο υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής..... | 531 |
| 9.15 Χρόνοι απόκτησης του εισοδήματος από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων | 532 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10.1 Λόγοι απόκτησης ιδίων μετοχών από τις ανώνυμες εταιρείες | 533 |
| Αποτίμηση ιδίων μετοχών..... | 534 |
| Κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων.. | 534 |
| Δικαίωμα ψήφου | 534 |
| Μέρισμα ιδίων μετοχών | 535 |
| Αύξηση κεφαλαίου | 535 |
| Πληροφορίες στο ετήσιο προσάρτημα | 536 |
| Πληροφορίες στην ετήσια έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου..... | 536 |
| 10.2 Εμφάνιση των ιδίων μετοχών στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις..... | 536 |
| Ίδιες μετοχές της μητρικής | 536 |
| Ίδιες μετοχές θυγατρικής επιχείρησης που κατέχονται από την ίδια τη θυγατρική | 537 |
| Ίδιες μετοχές θυγατρικής επιχείρησης που κατέχονται από άλλες θυγατρικές ... | 537 |
| Ποια ποσά περιλαμβάνει ο ενοποιημένος λογαριασμός «ίδιες μετοχές» ή «ίδια μερίδια..... | 537 |
| - Πληροφορίες στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου | 539 |
| 10.3 Απόκτηση, ανάληψη και κατοχή μετοχών της μητρικής από θυγατρικές | 539 |
| Η θυγατρική εταιρεία ήταν μέτοχος της μητρικής εταιρείας πριν αυτές καταστούν συνδεδεμένες επιχειρήσεις..... | 540 |
| Η θυγατρική έγινε μέτοχος της μητρικής μετά το χρόνο που οι επιχειρήσεις αυτές κατέστησαν συνδεδεμένες | 540 |
| 10.4 Καθαρή θέση επιχειρήσεων. Οι αλληλαγές βάσει των Ε.Λ.Π. | 541 |
| 10.5 Κεφάλαιο..... | 541 |
| 10.5.1 Αρχικό κεφάλαιο ανώνυμης εταιρείας..... | 541 |
| 10.5.2 Αρχικό κεφάλαιο Ε.Π.Ε. | 543 |
| 10.5.3 Εμφάνιση του κεφαλαίου στις οικονομικές καταστάσεις | 544 |
| - Εμφάνιση εγκεκριμένου και καταβεβλημένου κεφαλαίου..... | 544 |
| - Πληροφορίες στο προσάρτημα για το κεφάλαιο..... | 544 |
| - Αποτίμηση κεφαλαίου, διαφορά υπέρ το άρτιο και των εισφορών των ιδιοκτητών για αύξηση κεφαλαίου | 545 |
| 10.6 Αποθεματικά | 545 |
| 10.7 Καταθέσεις ιδιοκτητών (μετόχων ή εταιρών) με ποσά προοριζόμενα για αύξηση | |

| | Σελ. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| του κεφαλαίου | 545 |
| 10.8 Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης | 546 |
| 10.9 Οι διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους | 548 |
| - Αναγνώριση διαφοράς επιμέτρησης..... | 548 |
| - Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία..... | 548 |
| - Μέχρι να πραγματοποιηθούν τα άνω κέρδη δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν ή διανεμηθούν | 548 |
| - Πότε καθίστανται πραγματοποιημένα τα άνω κέρδη | 548 |
| - Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας..... | 549 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11.1 Διάκριση των απαιτήσεων..... | 550 |
| 11.1.1 Απαιτήσεις βεβαίας εισπράξεως | 550 |
| 11.1.2 Απαιτήσεις επισφαλούς εισπράξεως | 550 |
| - Επιμέτρηση απαιτήσεων..... | 551 |
| - Χαρακτηρισμός πελατών ως επισφαλών και επιδίκων..... | 552 |
| - Λογισμός της απομείωσης της αξίας από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επιδίκων απαιτήσεων | 552 |
| 11.1.3 Απαιτήσεις ανεπίδεκτες εισπράξεως..... | 554 |
| 11.2 Η απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της εύλογης παρουσίασης..... | 557 |
| 11.2.1 Η μέθοδος της εξατομικευμένης διαγραφής των απαιτήσεων | 558 |
| 11.2.2 Η μέθοδος της εξατομικευμένης εκτίμησης του εισπρακτέου από τις απαιτήσεις ποσού | 558 |
| 11.2.3 Η μέθοδος της ποσοστιαίας εκτιμήσεως του εισπρακτέου από τις απαιτήσεις ποσού | 559 |
| 11.2.4 Η μέθοδος της εκτιμήσεως του ύψους της απωλείας από επισφαλείς απαιτήσεις..... | 560 |
| 11.2.5 Μικτή μέθοδος | 561 |
| 11.2.6 Η χρησιμότητα του δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας των απαιτήσεων από πελάτες στον έλεγχο της απομείωσης αυτών..... | 561 |
| 11.3 Η απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων από φορολογική άποψη από 1.1.2014 | 565 |
| 11.4 Η ερμηνευτική εγκύκλιος του Υπ. Οικονομικών πολ. 1056/2015..... | 567 |
| 11.5 Φορολογική μεταχείριση επισφαλών απαιτήσεων κατά οφειλετών που είτε έχουν υπαχθεί σε προπρωτεύουσα διαδικασία ή έχουν κηρυχθεί σε πτώχευση.... | 576 |
| 11.5.1 Σχηματισμός προβλέψεων | 576 |
| 11.5.1.1 Σε περίπτωση υποβολής αίτησης για κήρυξη του οφειλέ- | |

| | Σελ. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| τη σε πτώχευση ή για υπαγωγή στη διαδικασία εξυγίανσης σύμφωνα με τον ΠτΚ | 576 |
| 11.5.1.2 Σε περίπτωση αίτησης υπαγωγής του οφειλέτη σε προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης..... | 577 |
| 11.5.1.3 Είσπραξη του ποσού της απαίτησης για το οποίο σχηματίσθηκε πρόβλεψη..... | 577 |
| 11.5.2 Διαγραφή της απαίτησης..... | 577 |
| 11.6 Λογιστικός χειρισμός διαγραφής απαίτησης λόγω υπαγωγής του οφειλέτη σε προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης..... | 578 |
| 11.7 Ζημία που προκύπτει σε βάρος επιχείρησης λόγω εκχώρησης απαιτήσεων της | 579 |
| 11.8 Αλληλαγή μεθόδου υπολογισμού φορολογικών απομειώσεων επισφαλών πελατών και επιβολή φορολογίας..... | 579 |
| 11.9 Φ.Π.Α. ανείσπρακτων απαιτήσεων..... | 580 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Ξ.Ν.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 12.1 Γενικά | 581 |
| 12.1.1 Λογαριασμοί απαιτήσεων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν..... | 581 |
| 12.1.2 Φορολογικά θέματα συναλλαγματικών διαφορών..... | 582 |
| Έκπτωση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών..... | 582 |
| Απαλληλαγή πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών | 584 |
| 12.2 Υπολογισμός της αξίας των αγορών από το εξωτερικό και των πωλήσεων προς το εξωτερικό..... | 584 |
| 12.2.1 Διατάξεις των Ε.Λ.Π..... | 584 |
| - Ημερομηνία συναλληλαγής σε ξένο νόμισμα | 586 |
| 12.2.2 Αγορά αποθεμάτων από το εξωτερικό με βάση την επίσημη τιμή του Ξ.Ν. της ημέρας εκδόσεως του τιμολογίου | 586 |
| 12.2.3 Εισαγωγή εμπορευμάτων από το εξωτερικό τα οποία χωρίς να εκτελωνίζονται (διέρχονται TRANSITO) εξάγονται σε άλλες χώρες..... | 588 |
| 12.2.4 Εισαγωγή εμπορευμάτων από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης μέχρι 31.12.2001 | 589 |
| 12.2.5 Αξία κτήσεως εισαγομένων από το εξωτερικό αγαθών | 590 |
| Έξοδα εισαγωγής..... | 590 |
| Έξοδα επισκευής | 591 |
| 12.3 Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα | 591 |
| 12.3.1 Η διάταξη των Ε.Λ.Π..... | 591 |
| 12.3.2 Νομισματικά και μη νομισματικά στοιχεία | 592 |
| 12.3.3 Αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως των νομισματικών και μη νομισματικών στοιχείων | 592 |
| 12.3.4 Παράδειγμα | 593 |

| | Σελ. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 12.3.5 Φορολογική αναγνώριση διαφορών επιμέτρησης | 596 |
| 12.4 Λοιπά θέματα αποτιμήσεων | 596 |
| 12.4.1 Συναλλαγματικές διαφορές αποτιμήσεως διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα | 596 |
| 12.4.2 Ο τρόπος αποτίμησης προθεσμιακής κατάθεσης σε Ξ.Ν..... | 596 |
| 12.4.3 Εξόφληση υποχρεώσεων σε Ξ.Ν. με προαγορά συναλλάγματος. Αποτίμηση υποχρεώσεων..... | 598 |
| 12.5 Συναλλαγές σε Ξ.Ν. σε άλλη χρήση μετά τη χρήση της αρχικής αναγνώρισης... | 602 |
| 12.6 Αποτίμηση μετοχών και μεριδίων σε Ξ.Ν..... | 603 |
| 12.7 Ενσωμάτωση οικονομικών καταστάσεων υποκαταστήματος εξωτερικού στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του κεντρικού - Μέθοδος των ιστορικών τιμών του ξένου νομίσματος (temporal method) | 605 |
| 12.7.1 Γενικά | 605 |
| 12.7.1.1 Φορολογία ελληνική επιχείρησης για τα κέρδη του εγκατεστημένου στο εξωτερικό υποκαταστήματός της | 606 |
| 12.7.1.2 Ζημίες προερχόμενες από δραστηριότητες εξωτερικού - φορολογική έκπτωση | 606 |
| 12.7.2 Προσδιορισμός των συναλλαγματικών διαφορών ενσωμάτωσης υποκαταστήματος εξωτερικού..... | 607 |
| 12.7.3 Παράδειγμα | 608 |
| 12.8 Μέθοδος της ισοτιμίας τέλους χρήσεως | 614 |
| 12.8.1 Η διάταξη των Ε.Λ.Π..... | 614 |
| 12.9 Συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλληλοδαπή δραστηριότητα | 616 |
| Έννοια καθαρής επένδυσης σε αλληλοδαπή δραστηριότητα | 617 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13

ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

| | |
|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 13.1 Απομείωση στοιχείων ενεργητικού και προβλέψεις | 618 |
| 13.1.1 Απομείωση στοιχείων ενεργητικού | 618 |
| - Παράδειγμα αποτίμησης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου..... | 620 |
| 13.1.2 Λογαριασμός 57 «Προβλέψεις» | 621 |
| - Η ειδοποιός διαφορά μεταξύ μιας υποχρέωσης και μιας πρόβλεψης | 622 |
| - Συνθήκες περιπτώσεις προβλέψεων | 622 |
| - Οι κανόνες επιμέτρησης (αποτίμησης) των προβλέψεων | 622 |
| - Έννοια του όρου βέλτιστη εκτίμηση | 622 |
| - Ενδεχόμενη υποχρέωση (Contingent liability) | 623 |
| - Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως..... | 624 |

| | Σελ. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| - Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους..... | 625 |
| 13.2 Γεγονότα που έγιναν εμφανή μετά τη λήξη της περιόδου αναγνωρίζονται στην κλειόμενη χρήση - Προϋποθέσεις αναγνώρισης | 626 |
| Διορθωτικά γεγονότα τα οποία επέρχονται μετά τη χρονολογία του ισολογισμού και επιβάλλουν προσαρμογή στοιχείων του ισολογισμού | 628 |
| Μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, δηλαδή γεγονότα τα οποία επέρχονται μετά τη χρονολογία του ισολογισμού και απαιτούν μόνο αποκάλυψή τους στις οικονομικές καταστάσεις..... | 629 |
| Γεγονότα τα οποία επέρχονται μετά τη χρονολογία του ισολογισμού και φανερώνουν ότι παύει η δραστηριότητα της επιχείρησης | 630 |
| 13.3 Εκτίμηση ζημιών που αναμένονται να προκύψουν από ενδεχόμενα γεγονότα... | 631 |
| 13.3.1 Πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων για ζημίες από ενδεχόμενα γεγονότα..... | 631 |
| 13.3.2 Εκτίμηση ζημίας από ενδεχόμενα γεγονότα..... | 631 |
| 13.4 Πρόβλεψη για ζημίες, δαπάνες ή υποχρεώσεις που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού από ενδεχόμενα γεγονότα..... | 633 |
| 13.4.1 Γενικά | 633 |
| 13.4.2 Προβλέψεις λόγω εργατικών διεκδικήσεων ή διαφορών | 634 |
| Αναδρομικά χορηγούμενα από τον εργοδότη βάσει νόμιμης αιτίας που ήταν γνωστή σε αυτόν το χρόνο που ανάγονται | 634 |
| Αναδρομικά καταβαλλόμενα βάσει διάταξης νόμου, συλλογικής σύμβασης ή δικαστικής απόφασης | 635 |
| 13.4.3 Προβλέψεις λόγω αγωγών τρίτων (εκτός του προσωπικού) κατά της επιχείρησης | 637 |
| 13.4.4 Προβλέψεις για λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις | 637 |
| Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις..... | 637 |
| Εγγυήσεις προϊόντων | 638 |
| Συμβατικές ποινικές ρήτρες..... | 639 |
| Αποκατάσταση περιβάλλοντος χώρου | 639 |
| Επιστροφή εγγυήσεων | 639 |
| Υποχρεώσεις για κάλυψη ελλειμμάτων ασφαλιστικών ταμείων | 639 |
| 13.4.5 Πρόβλεψη για φόρους και τέλη..... | 640 |
| 13.5 Αναπροσαρμογή προβλέψεων και απομειώσεων στο τέλος της χρήσεως και απογραφή αυτών | 640 |
| Αναπροσαρμογή προβλέψεων και απομειώσεων στο τέλος της χρήσεως..... | 640 |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία ... | 641 |
| Αναλυτική παραχώρηση στην απογραφή | 641 |
| 13.6 Η λογιστική των προβλέψεων..... | 641 |
| 13.7 Φορολογική αναγνώριση των προβλέψεων..... | 642 |
| 13.7.1 Φορολογική έκπτωση | 642 |

| | Σελ. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 13.7.2 Αναβαλλόμενη φορολογία επί προβλέψεων | 644 |
| 13.8 Πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία | 646 |
| 13.8.1 Έξοδα για προστασία των εργαζομένων από τους κινδύνους της ανεργίας | 646 |
| 13.8.2 Ο σχηματισμός πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Εφαρμογή της διερμηνείας Δ.Λ.Π. 19. (ΕΛΤΕ Απόφαση Δ.Σ. 211/27.12.2021) | 647 |
| 13.8.3 Αναφορά και περιγραφή στην έκθεση του διοικητικού συμβουλίου | 650 |
| 13.8.4 Παράδειγμα | 653 |
| 13.8.5 Λόγοι που επιβάλλουν το σχηματισμό πρόβλεψων για το σύνολο του προσωπικού | 654 |
| 13.9 Υπολογισμός, σχηματισμός και χρησιμοποίηση της πρόβλεψης για αποζημίωση του προσωπικού λόγω απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία | 655 |
| 13.9.1 Γενικά | 655 |
| 13.9.2 Υπολογισμός αποζημίωσης προσωπικού τέλους χρήσεως | 657 |
| 13.9.3 Μέθοδοι υπολογισμού της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 657 |
| 13.9.3.1 Γενικά περί των μεθόδων | 657 |
| Μέθοδος της δουλευμένης αποζημίωσης προσωπικού λόγω απόλυσης | 658 |
| Μέθοδος της αποχώρησης του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης | 659 |
| Μέθοδος της παρούσας αξίας | 659 |
| Μέθοδος της ισόποσης χρονικής κατανομής | 659 |
| Μέθοδος της αναλογιστικής μελέτης | 660 |
| 13.9.3.2 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία βάσει Ε.Λ.Π. | 660 |
| 13.9.3.3 Διαφορές που προκύπτουν κατά την επανεκτίμηση των προβλέψεων | 662 |
| 13.9.4 Σχηματισμός των προβλέψεων για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 662 |
| 13.9.4.1 Η περίοδος πρώτης εφαρμογής των Ε.Λ.Π. | 662 |
| 13.9.4.2 Ο σχηματισμός των προβλέψεων για αποζημίωση του προσωπικού κατά την πρώτη περίοδο εφαρμογής των Ε.Λ.Π. | 663 |
| 13.9.5 Χρησιμοποίηση των προβλέψεων για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 664 |
| 13.10 Παράδειγμα υπολογισμού, σχηματισμού και χρησιμοποίησης πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 665 |

| | Σελ. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 13.10.1 Υπολογισμός της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού | 666 |
| 13.10.2 Σχηματισμός της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού κατά την πρώτη περίοδο εφαρμογής των Ε.Λ.Π..... | 667 |
| 13.10.3 Χρησιμοποίηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού..... | 672 |
| 13.11 Πληροφορίες στο προσάρτημα σχετικές με τις απομειώσεις και τις προβλέψεις... | 674 |
| 13.12 Αναφορά στους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες τους οποίους η εταιρεία αντιμετωπίζει..... | 675 |
| 13.13 Αποζημιώσεις λόγω απολύσεως του προσωπικού σε μεταβίβαση επιχείρησης. | 675 |

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13.1
ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΧΡΕΟΥΣ**

| | |
|-------------------------------------------|-----|
| 13.1.1 Τι ίσχυε με το Ν. 2238/1994..... | 667 |
| 13.1.2 Τι ισχύει με το Ν. 4172/2013 | 678 |

**ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ
Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14
Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 14.1 Υποχρεώσεις της ανώνυμης εταιρείας από την ημέρα κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έως την έγκριση αυτών | 683 |
| 14.1.1 Χρόνος περατώσεως λογιστικών εργασιών τέλους χρήσεως - Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος | 683 |
| 14.1.2 Υπογραφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 683 |
| 14.1.3 Πρόσκληση της γενικής συνέλευσης..... | 684 |
| 14.1.4 Δημοσίευση της πρόσκλησης της γενικής συνέλευσης..... | 684 |
| 14.1.5 Δικαιώματα μετόχων πριν την τακτική γενική συνέλευση..... | 685 |
| 14.1.6 Τόπος όπου συνέρχεται η γενική συνέλευση | 686 |
| 14.1.7 Χρόνος σύγκλησης της τακτικής γενικής συνέλευσης | 687 |
| 14.1.8 Έγκριση των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων από την τακτική γενική συνέλευση..... | 687 |
| 14.1.9 Έγκριση συνολικής διαχείρισης και απαλλογή των ελεγκτών..... | 689 |
| 14.1.10 Εγκυρότητα αποφάσεων γενικής συνέλευσης..... | 690 |
| 14.1.11 Αναβολή γενικής συνέλευσης | 691 |
| 14.1.12 Δημοσίευση χρηματοοικονομικών καταστάσεων και έκθεσης διαχείρισης..... | 691 |
| 14.2 Το σύστημα φορολογίας της ανώνυμης εταιρίας και της ΕΠΕ που καθιέρωσε ο | |

| | Σελ. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| N. 2065/1992..... | 695 |
| 14.3 Ο φόρος εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών των επιχειρήσεων..... | 697 |
| 14.3.1 Η λογιστική του φόρου εισοδήματος βάσει των Ε.Λ.Π..... | 697 |
| 14.3.2 Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων βάσει του Ν. 4172/2013..... | 697 |
| 14.3.2.1 Αντικείμενο του φόρου..... | 697 |
| 14.3.2.2 Υποκείμενο του φόρου..... | 698 |
| 14.3.2.3 Απαλλησόμενα νομικά πρόσωπα..... | 699 |
| 14.3.2.4 Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα - Έννοια κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα | 699 |
| 14.3.2.5 Διανομή ή Κεφαλαιοποίηση κερδών | 701 |
| 14.3.2.6 Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες..... | 701 |
| 14.3.2.7 Είσπραξη ενδοομιλικών μερισμάτων - Απαλλογή από το φόρο εισοδήματος. Σε ποιες περιπτώσεις παρέχεται απαλλογή | 702 |
| 14.3.2.8 Το ποσό των εισπραττόμενων μερισμάτων που απαλλοσσεται της φορολογίας εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού | 703 |
| 14.3.2.9 Φορολογικός συντελεστής (άρθρο 58, Ν. 4172/2013)..... | 704 |
| 14.3.2.10 Φορολογητέο εισόδημα νομικών προσώπων..... | 704 |
| 14.3.2.11 Εκκαθάριση νομικών προσώπων | 706 |
| 14.3.3 Υπολογισμός οφειλομένου φόρου εισοδήματος. Εκκαθάριση φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος | 706 |
| 14.3.4 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 708 |
| 14.3.5 Λοιποί μη ενσωματούμενοι στο λειτουργικό κόστος φόροι | 709 |
| 14.3.6 Ο φόρος εισοδήματος και οι λοιποί μη ενσωματούμενοι στο λειτουργικό κόστος φόροι είναι εταιρικά βάρη..... | 709 |
| 14.4 Κέρδη επί των οποίων υπολογίζεται το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρος | 715 |
| 14.4.1 Έννοια καθαρών κερδών | 715 |
| 14.4.2 Τακτικό αποθεματικό..... | 717 |
| 14.4.3 Διανομή μερίσματος..... | 718 |
| 14.5 Προϋποθέσεις και περιορισμός διανομής ποσών | 721 |
| 14.6 Διάθεση του «υπολοίπου» των καθαρών κερδών | 723 |
| Διανεμόμενα κέρδη στα μέλη Δ.Σ. και το προσωπικό..... | 724 |
| Πρόσθετο μέρος | 724 |
| Έκτακτο αποθεματικό | 724 |
| 14.7 Απαγόρευση διανομής κερδών | 724 |
| 14.7.1 Οι εταιρείες απαγορεύεται να διανέμουν κέρδη όταν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων εγκατάστασης δεν καλύπτεται από προαιρετι- | |

| | Σελ. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| κά αποθεματικά και από υπόλοιπο κερδών εις νέον..... | 724 |
| 14.7.2 Οι ανώνυμες εταιρείες απαγορεύεται να διανείμουν κέρδη όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων γίνει μικρότερο από το άθροισμα του μετοχικού κεφαλαίου και των αποθεματικών που απαγορεύεται η διανομή τους..... | 725 |
| 14.8 Παράδειγμα διαθέσεως κερδών ανώνυμης εταιρείας..... | 727 |
| 14.8.1 Υπολογισμός στοιχείων «Διαθέσεως Αποτελεσμάτων»..... | 728 |
| 14.8.2 Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος..... | 733 |
| 14.8.3 Λογιστικές εγγραφές φορολογίας και διάθεσης κερδών..... | 733 |
| 14.8.3.1 Αποτέλεσμα μετά φορολογία – Προκαταβολή φόρου – Μέρισμα..... | 733 |
| 14.8.4 Η λογιστική των αμοιβών των μελών του διοικητικού συμβουλίου-μέχρι 31.12.2018..... | 736 |
| στ.1) Αμοιβές καταβλητέες βάσει του άρθρου 24..... | 737 |
| - Η λογιστική των αμοιβών του άρθρου 24..... | 738 |
| - Αμοιβές στα μέλη διοικήσεως της εταιρείας από τα κέρδη..... | 738 |
| - Λοιπές αμοιβές λόγω συμμετοχής των συμβούλων στη διοίκηση της εταιρείας (έξοδα παραστάσεως, εκτός μισθού αμοιβές, αποζημιώσεις)..... | 739 |
| στ.2) Αμοιβές καταβλητέες βάσει του άρθρου 23α..... | 740 |
| στ.3) Αναφορά στο προσάρτημα των ποσών που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους..... | 741 |
| 14.8.5 Η λογιστική των αμοιβών των μελών του διοικητικού συμβουλίου από 1.1.2019..... | 742 |
| 14.8.6 Έγκριση συνολικής διαχείρισης..... | 743 |
| 14.8.7 Ευθύνη για την κατάρτιση και τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων και της έκθεσης διαχείρισης..... | 743 |
| 14.8.8 Φορολογία διανεμόμενων κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα..... | 745 |
| - Είσπραξη ενδοομιλικών μερισμάτων – Απαλλογή από το φόρο εισοδήματος..... | 746 |
| 14.8.9 Χρονοδιάγραμμα απόδοσης φόρων και υποβολής δηλώσεων στη Δ.Ο.Υ. | 747 |
| 14.9 Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις..... | 748 |
| 14.10 Διανομή κερδών προηγούμενων χρήσεων..... | 748 |
| 14.10.1 Ποιο όργανο είναι αρμόδιο για τη διάλυση των αποθεματικών της εταιρείας..... | 748 |
| 14.10.2 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος..... | 753 |
| - Διανομή έκτακτων αποθεματικών..... | 753 |

| | Σελ. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 14.10.3 Διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στο προσωπικό ανώνυμης εταιρείας με απόφαση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης | 753 |
| 14.10.4 Διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων με απόφαση διοικητικού συμβουλίου | 754 |
| 14.11 Διανομή κερδών ανώνυμης εταιρείας με δύο κλάδους δραστηριότητας (φορολογούμενο και απαλλασσόμενο)..... | 755 |
| 14.12 Στην έννοια της διανομής κερδών περιλαμβάνεται και η διανομή ή κεφαλαιοποίηση κερδών παρελθουσών χρήσεων | 756 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 15.1 Η διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε. | 758 |
| 15.1.1 Σύγκλιση γενικής συνέλευσης της Ε.Π.Ε. | 758 |
| 15.1.2 Η διάθεση του αποτελέσματος των Ε.Π.Ε. | 758 |
| - Τακτικά και πρόσθετα αποθεματικά..... | 758 |
| - Υπόλοιπο κερδών Ε.Π.Ε. | 759 |
| - Υπόλοιπο ζημιών ΕΠΕ..... | 759 |
| - Απώλεια ιδίων κεφαλαίων | 762 |
| 15.1.3 Προσωρινές απολήψεις κερδών προσωπικών εταιρειών και νομικών οντοτήτων..... | 762 |
| - Παρακράτηση φόρου από τις προσωρινές απολήψεις | 763 |
| 15.2 Γενικά περί αμοιβής διαχειριστή εταίρου | 763 |
| Έγκριση μισθού εταίρου ΕΠΕ από τη συνέλευση των εταίρων..... | 763 |
| 15.3 Τρόπος φορολογίας μισθού ή οποιαδήποτε άλλης απολαβής που καταβάλλεται σε εταίρους Ε.Π.Ε. στην οποία συμμετέχουν | 764 |
| 15.4 Παρακράτηση φόρου από αμοιβή διαχειριστή εταίρου | 764 |
| 15.5 Φορολογική αναγνώριση μισθού διαχειριστή εταίρου | 765 |
| 15.5.1 Φορολογική έκπτωση αμοιβών | 765 |
| - Οι αμοιβές φυσικού προσώπου εταίρου Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε., | 765 |
| - Οι αμοιβές φυσικού προσώπου διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή μέλους διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας..... | 765 |
| 15.5.2 Φορολογική έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών | 765 |
| - Οι ασφαλιστικές εισφορές των εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. | 765 |
| - Οι ασφαλιστικές εισφορές μελών διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε..... | 765 |
| 15.6 Χαρτοσήμανση αμοιβής διαχειριστή - εταίρου | 766 |
| 15.7 Χαρτόσημο κερδών Ε.Π.Ε. | 766 |
| 15.8 Ασφάλιση μελών ή και διαχειριστών εταιρειών μορφής Ο.Ε, Ε.Ε., Ε.Π.Ε. και | |

| | Σελ. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I.Κ.Ε. | 767 |
| 15.9 Η διάθεση και η φορολογία των κερδών της Ε.Π.Ε. | 772 |
| 15.9.1 Παράδειγμα διανομής κερδών..... | 772 |
| 15.9.2 Φορολογία διανεμόμενων κερδών Ε.Π.Ε. και χρονοδιάγραμμα απόδοσης φόρων και υποβολή δηλώσεων..... | 776 |
| 15.10 Σύνταξη και έλεγχος οικονομικών καταστάσεων..... | 776 |
| 15.11 Δημοσίευση ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, εκθέσεων διαχειριστών και ελεγκτών..... | 777 |
| 15.12 Φορολογικά θέματα εταιρειών περιορισμένης ευθύνης..... | 778 |
| 15.12.1 Διανομή κερδών Ε.Π.Ε. με απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης | 778 |
| 15.12.2 Ζημία από την εκκαθάριση αλληλοδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης..... | 778 |
| 15.12.3 Εισοδήματα από Ε.Π.Ε. εσωτερικού και εξωτερικού..... | 778 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16

Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 16.1 Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων από τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες | 779 |
| 16.1.1 Οι διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας | 779 |
| 16.1.2 Οι διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων..... | 779 |
| 16.1.2.1 Οι πολύ μικρές ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες έχουσες κύκλο εργασιών μέχρι ευρώ 1.500.000 | 780 |
| 16.1.2.2 Μικρές ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες είναι οι έχουσες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους τα δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια: κύκλο εργασιών τουλάχιστον ευρώ 1.500.000 και δεν υπερβαίνει τα ευρώ 8.000.000, ενεργητικό δεν υπερβαίνει ευρώ 4.000.000 και προσωπικό δεν υπερβαίνει 50 άτομα | 782 |
| 16.1.2.3 Μεσαίες ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες είναι οι έχουσες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους τα δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια: κύκλο εργασιών ο οποίος δεν υπερβαίνει τα ευρώ 40.000.000, ενεργητικό δεν υπερβαίνει ευρώ 20.000.000 και προσωπικό δεν υπερβαίνει 250 άτομα | 782 |
| 16.1.2.4 Μεγάλες ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες είναι οι έχουσες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους τα δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια: κύκλο εργασιών ο οποίος υπερβαίνει τα ευρώ 40.000.000, ενεργητικό το οποίο υπερβαίνει τα ευρώ 20.000.000 και προσωπικό το ο- | |

| | Σελ. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ποίο υπερβαίνει τα 250 άτομα | 783 |
| 16.1.2.5 Πως εξετάζονται τα άνω όρια | 783 |
| 16.1.3 Τήρηση λογιστικών βιβλίων | 783 |
| 16.1.4 Χρόνος περάτωσης της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 783 |
| 16.1.5 Έγκριση χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 785 |
| 16.2 Διανομή κερδών και ζημιών από τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες... | 785 |
| 16.2.1 Οι διατάξεις του εμπορικού νόμου | 785 |
| 16.2.1.1 Γενικά περί διάθεσης κερδών | 785 |
| 16.2.1.2 Σχηματισμός τακτικού και αφορολογήτων αποθεματικών | 786 |
| 16.2.2 Χρόνος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων | 786 |
| 16.3 Η φορολογία των κερδών της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας..... | 786 |
| 16.3.1 Ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες τηρούσες διπλογραφικά βιβλία | 786 |
| 16.3.1.1 Συντελεστής φορολογίας κερδών | 786 |
| 16.3.1.2 Διανεμόμενα κέρδη | 786 |
| 16.3.1.3 Χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης των διανεμόμενων κερδών | 787 |
| 16.3.1.4 Ποσοστό παρακράτησης φόρου από τα διανεμόμενα μερίσματα | 787 |
| 16.3.1.5 Χρόνος παρακράτησης | 787 |
| 16.3.1.6 Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης κυρίως για τα φυσικά πρόσωπα | 788 |
| 16.3.1.7 Μη εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες | 788 |
| 16.3.1.8 Εξαιρέσεις από την παρακράτηση του φόρου | 788 |
| 16.3.1.9 Υπόχρεος για τη διενέργεια της παρακράτησης..... | 788 |
| 16.3.2 Ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες τηρούσες απλογραφικά βιβλία | 789 |
| 16.3.2.1 Συντελεστής φορολογίας κερδών | 789 |
| 16.3.2.2 Διανεμόμενα κέρδη. Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου, καθόσον τα κέρδη αυτά φορολογούνται μόνο στο όνομα του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.... | 789 |
| 16.3.2.3 Χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης των διανεμόμενων κερδών | 789 |
| 16.4 Προσωρινές απολήψεις κερδών ή διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων, προσωπικών εταιρειών και νομικών οντοτήτων | 790 |
| 16.4.1 Οι διατάξεις του εμπορικού νόμου | 790 |

| | Σελ. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 16.4.2 Φορολογία προσωρινών απολήψεων..... | 790 |
| 16.4.2.1 Προσωπικές εταιρείες τηρούσες διπλογραφικά βιβλία..... | 790 |
| 16.4.2.2 Προσωπικές εταιρείες τηρούσες απλογραφικά βιβλία..... | 790 |
| 16.4.3 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος..... | 790 |
| 16.5 Προσωπικές εταιρείες οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 150 έως 154 του Ν. 4548/2018..... | 790 |
| 16.5.1 Τήρηση διπλογραφικών βιβλίων..... | 791 |
| 16.5.2 Σύνταξη, έλεγχος και δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων..... | 791 |
| 16.6 Παράδειγμα διανομής και φορολογίας ομόρρυθμης εταιρείας..... | 791 |
| 16.7 Συμψηφισμός φορολογικών ζημιών ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας..... | 794 |
| 16.8 Ασφάλιση μελών/εταίρων ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών..... | 794 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ι.Κ.Ε.

Θέματα λογιστικού, εταιρικού, εργατικού και φορολογικού δικαίου

Μέρος πρώτο. Α.1.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 17.1 Εισαγωγή στο νέο εταιρικό τύπο. Η τάση του ευρωπαϊκού εταιρικού δικαίου για την εξυπηρέτηση των μικρομεσαίων επιχειρήσεων..... | 796 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Μέρος πρώτο. Α.2.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Βασικά στοιχεία για την Ι.Κ.Ε. – Επωνυμία, Έδρα, Διάρκεια, Εταιρική διαφάνεια, Επίλυση διαφοράς..... | 797 |
| 17.2.1. Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ι.Κ.Ε..... | 797 |
| 17.2.2. Επωνυμία της ΙΚΕ..... | 800 |
| 17.2.3. Έδρα της Ι.Κ.Ε..... | 800 |
| 17.2.4. Διάρκεια της εταιρείας..... | 801 |
| 17.2.5. Εταιρική διαφάνεια..... | 801 |
| 17.2.6. Επίλυση διαφορών..... | 802 |

Μέρος δεύτερο. Ίδρυση εταιρείας.

| | |
|----------------------------------------------|-----|
| 17.2.7. Η ιδρυτική πράξη..... | 802 |
| 17.2.8. Περιεχόμενο του καταστατικού..... | 803 |
| 17.2.9. Διαδικασία σύστασης..... | 803 |
| 17.2.10. Δημοσιότητα Γ.Ε.ΜΗ..... | 803 |
| 17.2.11. Κήρυξη ακυρότητα της εταιρείας..... | 804 |
| 17.2.12. Ευθύνη ιδρυτών..... | 804 |

Μέρος τρίτο.

| | |
|-----------------------------------------------------|-----|
| 17.3. Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας..... | 805 |
| 17.3.1. Ένας ή περισσότεροι διαχειριστές..... | 805 |
| 17.3.2. Διαχείριση εκ του νόμου..... | 805 |
| 17.3.3. Καταστατική διαχείριση..... | 805 |
| 17.3.4. Ποιος διορίζεται διαχειριστή..... | 806 |

| | Σελ. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 17.3.5. Ανάκληση διαχειριστή με απόφαση των εταίρων..... | 806 |
| 17.3.6. Διορισμός και ανάκληση διαχειριστή από εταίρο..... | 806 |
| 17.3.7. Ανάκληση διαχειριστή από το δικαστήριο..... | 807 |
| 17.3.8. Έλλειψη διαχειριστή..... | 807 |
| 17.3.9. Δημοσιότητα..... | 807 |
| 17.3.10. Εξουσίες και αμοιβή διαχειριστή..... | 808 |
| 17.3.11. Υποχρέωση πίστωσης..... | 809 |
| 17.3.12. Τήρηση βιβλίων..... | 810 |
| 17.3.13. Τήρηση διπλογραφικών λογιστικών βιβλίων..... | 810 |
| 17.3.14. Ευθύνη διαχειριστή..... | 811 |
| Μέρος τέταρτο. | |
| 17.4. Αποφάσεις των εταίρων –Η συνέλευση των εταίρων..... | 812 |
| 17.4.1. Αρμοδιότητα εταίρων..... | 812 |
| 17.4.2. Συνέλευση των εταίρων..... | 813 |
| 17.4.3. Σύγκληση..... | 813 |
| 17.4.4. Τόπος συνέλευσης..... | 814 |
| 17.4.5. Συμμετοχή στη συνέλευση - Διεξαγωγή της συνέλευσης και λήψη αποφάσεων..... | 814 |
| 17.4.6. Αποφάσεις των εταίρων χωρίς συνέλευση..... | 815 |
| 17.4.7. Ελαττωματικές αποφάσεις των εταίρων..... | 816 |
| Μέρος πέμπτο. | |
| 17.5. Εταιρικά μερίδια και εισφορές εταίρων - Επιστροφή εισφορών – Εξαγορά υποχρεώσεων – Παράδειγμα..... | 817 |
| 17.5.1. Εταιρικά μερίδια..... | 817 |
| 17.5.2. Ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων της ΙΚΕ..... | 819 |
| 17.5.3. Είδη εισφορών..... | 820 |
| 17.5.3.1. Κεφαλαιακές εισφορές..... | 820 |
| 17.5.3.2. Εξωκεφαλαιακές εισφορές..... | 822 |
| 17.5.3.3. Εγγυητικές εισφορές..... | 824 |
| 17.5.4. Λογιστική παρακολούθηση των εισφορών..... | 827 |
| 17.5.5. Επιστροφή εισφορών..... | 827 |
| 17.5.6. Εξαγορά υποχρεώσεων από εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές.... | 828 |
| 17.5.7. Τα εταιρικά μερίδια, ως μονάδες μέτρησης της συμμετοχής κάθε εταίρου στην ΙΚΕ..... | 829 |
| 17.5.8. Σχέση εταιρικού μεριδίου-εταιρικής εισφοράς..... | 829 |
| 17.5.9. Παράδειγμα προσδιορισμού των εταιρικών εισφορών και εταιρικών μεριδίων..... | 830 |
| 17.5.9.1. Κεφάλαιο Ι.Κ.Ε – Κεφαλαιακές εισφορές..... | 830 |
| 17.5.9.2 Καταχώρηση εισφορών στις χρηματοοικονομικές καταστά- | |

| | Σελ. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| σεις | 832 |
| 17.5.10 Αποθεματικό από έκδοση μεριδίων υπέρ το άρτιο | 832 |
| Μέρος έκτο. | |
| 17.6. Μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων - Άλλες μεταβολές στη σύνθεση της εταιρείας..... | 833 |
| 17.6.1. Ελευθερία μεταβίβασης | 833 |
| 17.6.2. Μεταβίβαση εν ζωή..... | 833 |
| 17.6.3. Μεταβίβαση αιτία θανάτου | 834 |
| 17.6.4. Δικαίωμα προαίρεσης | 835 |
| 17.6.5. Ίδια μερίδια..... | 835 |
| 17.6.6. Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων..... | 836 |
| 17.6.7. Είσοδος νέου εταίρου - νέες εισφορές από υπάρχοντες εταίρους | 836 |
| Μέρος έβδομο. | |
| 17.7. Μεταβολές κεφαλαίου Ι.Κ.Ε. Έξοδος και αποκλεισμός εταίρου | 837 |
| 17.7.1. Αύξηση κεφαλαίου | 837 |
| 17.7.2. Μείωση κεφαλαίου | 838 |
| 17.7.3. Έξοδος εταίρου..... | 839 |
| 17.7.4. Αποκλεισμός εταίρου | 840 |
| Μέρος όγδοο. | |
| 17.8. Σχέσεις εταίρων με την εταιρεία και σχέσεις μεταξύ των εταίρων | 841 |
| 17.8.1. Δικαιώματα και υποχρεώσεις εταίρων | 841 |
| 17.8.2. Συμβάσεις εταιρείας με εταίρους ή το διαχειριστή | 842 |
| Μέρος ένατο. | |
| 17.9. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις -Διανομή κερδών – Έλεγχος | 842 |
| 17.9.1. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις | 842 |
| 17.9.2. Απογραφή..... | 844 |
| 17.9.3. Τρόπος κατάρτισης και δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (απλών και ενοποιημένων) | 844 |
| 17.9.4. Έλεγχος..... | 845 |
| 17.9.5. Έγκριση των καταστάσεων από τους εταίρους και διανομή κερδών..... | 845 |
| 17.9.5.1. Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων | 746 |
| 17.9.6. Παράδειγμα διανομής κερδών Ι.Κ.Ε. βάσει των εταιρικών μερίδων των εταίρων..... | 846 |
| 17.9.7. Η λογιστική των κεφαλαιακών εισφορών | 847 |
| 17.9.8. Η λογιστική των εξωκεφαλαιακών εισφορών | 851 |
| 17.9.9. Λογιστική των εγγυητικών εισφορών | 854 |
| 17.9.10. Εξωκεφαλαιακές εισφορές και εταιρικό - εργατικό δίκαιο..... | 856 |
| 17.9.10.1. Σύμβαση εταιρείας και σύμβαση εξαρτημένης εργασίας | 856 |
| 17.9.10.2. Η προσφορά υπηρεσιών του εταίρου στην εταιρεία | 858 |
| 17.9.10.3. Εταιρική εργασιακή σχέση (εισφορά εργασίας). Εξωκεφα- | |

| | Σελ. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| λειτουργικές εισφορές των εταιρών Ι.Κ.Ε..... | 858 |
| 17.9.10.4. Παροχή πρόσθετης εργασίας από τον εταίρο στην εταιρεία (όπως οι αμοιβές μελών και διαχειριστών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, καθώς και οι αμοιβές εκπροσώπων και εταιρών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών) | 860 |
| 17.9.10.5. Οι αμοιβές λόγω παροχής υπηρεσιών διαχείρισης ή/και εκπροσώπησης του εταίρου προς την εταιρεία : α) χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και β) εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών | 861 |
| 17.9.10.6. Αμοιβές φυσικού προσώπου μέλους προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.) και αστικών εταιρειών οι οποίες απορρέουν από τη συμμετοχή του στην εταιρεία και δεν προέρχονται από τα κέρδη | 862 |
| 17.9.10.7. Διευκρινίσεις του Υπ. Οικονομικών | 864 |
| 17.9.11. Αμοιβή διαχειριστών | 864 |
| 17.9.12. Φορολογική αναγνώριση μισθού διαχειριστή εταίρου | 865 |
| 17.9.12.1 Φορολογική έκπτωση αμοιβών | 865 |
| 17.9.12.2. Φορολογική έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών | 865 |
| 17.9.13 Υπαγωγή στην ασφάλιση του ΕΦΚΑ μελών ή/και διαχειριστών εταιρειών μορφής Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε. | 866 |
| 17.9.13.1 Υπαγωγή στην ασφάλιση μελών/εταιρών Ι.Κ.Ε..... | 869 |
| 17.9.13.2 Υπαγωγή στην ασφάλιση διαχειριστών Ι.Κ.Ε..... | 869 |
| 17.9.14 Φορολογία εισοδήματος Ι.Κ.Ε..... | 870 |
| 17.9.15 Μερισμάτα (Έννοια μερισμάτων – Παρακράτηση φόρου – Εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης) | 871 |
| 17.9.15.1. Γενικά περί μερισμάτων | 871 |
| 17.9.15.2. Παρακράτηση φόρου από μερισμάτα..... | 871 |
| 17.9.15.3.Χρόνος παρακράτησης | 871 |
| 17.9.16 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου στις Ι.Κ.Ε. | 872 |
| Μέρος δέκατο | |
| 17.10. Λύση και εκκαθάριση..... | 875 |
| 17.10.1 Εταιρεία σε κατάσταση επαπειλούμενης αδυναμίας εκπλήρωσης..... | 875 |
| 17.10.2. Λόγοι λύσης..... | 875 |
| 17.10.3 Εκκαθάριση και εκκαθαριστής | 876 |
| 17.10.4 Εργασίες εκκαθάρσεων..... | 876 |
| Μέρος ενδέκατο. | |
| 17.11. Μετασχηματισμοί Ι.Κ.Ε..... | 878 |
| Μέρος δωδέκατο. | |
| 17.12. Προσαρμογή στις γενικές διατάξεις | 878 |

Σελ.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18****ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ**

Προετοιμασία και πραγματοποίηση απογραφής - Σύνταξη απογραφής -
Εγγραφές τέλους χρήσεως - Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων

I. Προετοιμασία για την απογραφή

| | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Ενημέρωση στελεχών επιχειρήσεως για τα περιουσιακά στοιχεία της..... | 880 |
| 2. | Προετοιμασία για την απογραφή των Γηπέδων - Οικοπέδων | 882 |
| 3. | Προετοιμασία για την απογραφή των κτιρίων | 883 |
| 4. | Προετοιμασία για την απογραφή των μηχανημάτων..... | 884 |
| 5. | Προετοιμασία για την απογραφή των μεταφορικών μέσων | 884 |
| 6. | Προετοιμασία για την απογραφή των επίπλων και σκευών | 885 |
| 7. | Προετοιμασία για την απογραφή των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και προκαταβολών..... | 885 |
| 8. | Προετοιμασία για την απογραφή των αποθεμάτων..... | 885 |
| | 8.1 Επίσκεψη στους αποθηκευτικούς χώρους | 885 |
| | 8.2 Οργάνωση ομάδων απογραφής | 886 |
| | 8.3 Τρόπος απογραφής των αποθεμάτων..... | 887 |
| 9. | Προετοιμασία για την απογραφή των πελατών και των χρεωστών..... | 888 |
| 10. | Προετοιμασία για την απογραφή συναλλαγματικών και επιταγών | 888 |
| 11. | Προετοιμασία για την απογραφή των διαθεσίμων και τραπεζών | 889 |
| 12. | Προετοιμασία για την απογραφή των υποχρεώσεων | 889 |
| 13. | Προετοιμασία για την καταχώρηση των εσόδων και των εξόδων | 890 |
| | Πωλήσεις με τη μέθοδο facon..... | 890 |

II. Απογραφή 31 Δεκεμβρίου 1994

| | | |
|-----|--------------------------------------------------------------|-----|
| 14. | Ενσώματες ακινητοποιήσεις | 891 |
| 15. | Αποθέματα | 892 |
| | 15.1 Πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες και είδη συσκευασίας | 892 |
| | 15.2 Προϊόντα έτοιμα | 892 |
| | 15.3 Κοστολογικά στοιχεία της επιχείρησης | 893 |
| 16. | Απογραφή πελατών | 894 |
| 17. | Απογραφή Γραμματίων Εισπρακτέων | 894 |
| 18. | Απογραφή Επιταγών Εισπρακτέων | 894 |
| 19. | Απογραφή χρεωστών διαφορών | 895 |
| 20. | Απογραφή Διαθεσίμων | 895 |
| 21. | Απογραφή Υποχρεώσεων..... | 895 |
| | 21.1 Προμηθευτές | 895 |
| | 21.2 Γραμματία πληρωτέα | 895 |

| | | |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 21.3 | Τράπεζες λογαριασμός βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων | 896 |
| 21.4 | Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη..... | 896 |
| 21.4.1 | Υπολογισμός αφορολογήτων εκπτώσεων και φόρου εισοδήματος... | 896 |
| 21.5 | Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 898 |
| 21.6 | Μερίσματα πληρωτέα | 898 |
| 21.7 | Απογραφή ιδίων κεφαλαίων | 898 |
| 21.7.1 | Μετοχικό κεφάλαιο | 898 |
| 21.7.2 | Τακτικό αποθεματικό..... | 899 |
| 21.7.3 | Αφορολόγητα αποθεματικά | 899 |
| 21.7.4 | Υπόλοιπο κερδών εις νέον..... | 899 |
| III. Εγγραφές τέλους χρήσεως | | |
| | Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού: α. Προσδιορισμός αποτελέσματος | 900 |
| | β. Διαθέσεως κερδών..... | 902 |
| IV. Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων | | |
| | Ισολογισμός 31.12.1994 | 902 |
| | Λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσεως 1.1.1994- 31.12.1994 | 902 |
| | Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων..... | 902 |
| | Συντελεστής καθαρού κέρδους..... | 902 |
| | Συντελεστής μικτού κέρδους..... | 902 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19

Μέθοδος ποσοστιαίας ολοκλήρωσης τεχνικών έργων

| | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα | 903 |
| 2. | Σύμφωνα με τις γνωμοδοτήσεις του ΕΣΥΛ | 905 |
| 3. | Έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια (εφαρμογή της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης βάσει των Ε.Λ.Π.)..... | 908 |