

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

ΥΠΑΓΟΜΕΝΟΙ

- ▶ Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, μέχρι 300.000 €.
- ▶ Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών, μέχρι 150.000 €.
- ▶ Μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών, μέχρι 300.000 € για το σύνολο των δραστηριοτήτων και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα από τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των 150.000 €.
- ▶ Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες, μέχρι 150.000 €.

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

ΥΠΑΓΟΜΕΝΟΙ

- ▶ Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής δραστηριότητας πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων ή και παροχής υπηρεσιών, μέχρι 300.000 € για το σύνολο των δραστηριοτήτων και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα - αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος πλέον των ακαθάριστων εσόδων από την τυχόν άσκηση εμπορικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών είναι κατώτερα ή ίσα των 150.000 €. Το ίδιο όριο των 150.000 € αθροιστικά για το ελευθέριο επάγγελμα και την εμπορική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών, ισχύει και σε περίπτωση παράλληλης άσκησης μόνο των δύο αυτών δραστηριοτήτων.

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

- ▶ Στα ακαθάριστα έσοδα που λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να κριθεί η δυνατότητα υπαγωγής στον αυτοέλεγχο δεν περιλαμβάνονται τα εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις.
- ▶ Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων ορίων, λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στα άρθρα 30 και 49 του Ν. 2238/1994, καθώς και στο άρθρο 105 του ίδιου νόμου, εξαιρουμένων των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα 7 (επτά) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.).

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

- ▶ Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 ή 6 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., και οδηγούν σε ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων, ανεξαρτήτως του μεγέθους και της επίπτωσής της επί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων, ή με παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων αυτού του Κώδικα.
 - ▶ Δηλώσεις εκπρόθεσμες ή ανακριβείς.
 - ▶ Δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη.

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

- ▶ Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που δεν έχουν ελεγχθεί.
- ▶ Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υφίσταται ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα.
- ▶ Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών Φ.Π.Α. ανέρχονται τουλάχιστον στο εξήντα τοις εκατό (60%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

1. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

A. Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή μεταποίησης.

Συγκρίνονται τα βάσει των τηρουμένων βιβλίων ακαθάριστα έσοδα με τα προσδιορισθέντα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3296/2004 όπως ισχύει σήμερα και λαμβάνονται υπ' όψιν τα μεγαλύτερα.

Ο τρόπος προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων βάσει του παραπάνω άρθρου είναι ο εξής :

Ακαθάριστα έσοδα =
(Κόστος πωληθέντων + Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις) Χ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ

$$\text{όπου Συντελεστής Αναγωγής} = \frac{100}{100 - \text{Μ.Σ.Κ.Κ.}}$$

Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος όρος των Μ.Σ.Κ.Κ. του οικείου πίνακα στον οποίο αυτή εντάσσεται. Για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία ακαθάριστων εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

1 Παράδειγμα υπολογισμού μέσου σταθμικού συντελεστή.

Έστω εμπορική επιχείρηση πραγματοποίησε το 2010
ακαθάριστα έσοδα, βάσει βιβλίων, ανά δραστηριότητα:

Εμπορία ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών, χονδρικώς
(Μ.Σ.Κ.Κ. 6%) : 45.000 € και

εμπορία ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών, λιανικώς
(Μ.Σ.Κ.Κ. 11%) : 70.000 €.

Σύνολο ακαθάριστων εσόδων = 115.000 €.

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής υπολογίζεται ως εξής :

$45.000 \times 6\% = 2.700 \text{ €}$ (προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη
της πρώτης δραστηριότητας) πλέον $70.000 \times 11\% =$
 7.700 € (προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη της δεύτερης
δραστηριότητας), άθροισμα προσδιοριζόμενων με τους
Μ.Σ.Κ.Κ. κερδών 10.400 €.

Μέσος σταθμικός συντελεστής = $10.400 / 115.000 =$
0,090435 ή 9,0435 %.

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

*Β. Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ή ελεύθεροι
επαγγελματίες.*

Ομοίως συγκρίνονται τα βάσει των τηρουμένων
βιβλίων ακαθάριστα έσοδα με τα
προσδιορισθέντα με τις διατάξεις του άρθρου
15 του Ν.3296/2004 όπως ισχύει σήμερα και
λαμβάνονται υπ' όψιν τα μεγαλύτερα.

Ο τρόπος προσδιορισμού των ακαθάριστων
εσόδων βάσει του παραπάνω άρθρου είναι ο
εξής :

Ακαθάριστα έσοδα =
Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις Χ ΣΥΝΤ.ΑΝΑΓ.

Ο ΝΕΟΣ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα Χ Μ.Σ.Κ.Κ.

Στις μικτές επιχειρήσεις τόσο τα ακαθάριστα έσοδα όσο και τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται ξεχωριστά ανά κλάδο.

Τα κοινά έξοδα μερίζονται ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου από όλες τις δραστηριότητες. Δηλώνεται ως καθαρό εισόδημα **το άθροισμα των καθαρών κερδών που έχουν υπολογιστεί για κάθε δραστηριότητα**, δηλαδή των πώληση εμπορευμάτων και μεταποίηση, την παροχή υπηρεσιών και την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Ατομική εμπορική επιχείρηση ασχολείται με την πώληση γραφομηχανών και υπολογιστικών μηχανών γενικά (Μ.Σ.Κ.Κ. 14%) με την πώληση αυτόματων ζυγών (Μ.Σ.Κ.Κ. 17%) και με την παροχή υπηρεσιών επισκευής αριθμομηχανών, γραφομηχανών κλπ. (Μ.Σ.Κ.Κ. 34%).

Κατά τη χρήση 1/1-31/12/2010 πραγματοποίησε τα παρακάτω έσοδα :

- Πωλήσεις γραφομηχανών και υπολογιστικών μηχανών : 140.000 €
- Πωλήσεις αυτόματων ζυγών : 65.000 €
- Επισκευές αριθμομηχανών κλπ. : 55.000 €

Το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων ανήλθε στα 120.000 € ενώ οι λοιπές δαπάνες της επιχείρησης ανήλθαν σε 105.000 €.

Η εταιρεία επιθυμεί να υπολογίσει την φορολογική της επιβάρυνση εάν προχωρήσει στην υπαγωγή της στη διαδικασία του αυτοελέγχου.

Παρατηρούμε ότι η επιχείρηση ασκεί μικτή δραστηριότητα εμπορίας και παροχής υπηρεσιών. Μπορεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο καθώς τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων της είναι 260.000 € (δηλαδή < 300.000) από τα οποία τα 55.000 (δηλαδή < 150.000 αφορούν παροχή υπηρεσιών).

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΒΗΜΑ 1. Υπολογισμός ακαθάριστων εσόδων κλάδου πώλησης εμπορευμάτων

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΣΟΥ ΣΤΑΘΜΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Κ.Κ.

Θα υπολογίσουμε τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα του κλάδου εμπορίας, όπου η επιχείρηση έχει δύο Μ.Σ.Κ.Κ. οπότε θα χρειαστεί να υπολογίσουμε τον **μέσο σταθμικό συντελεστή**.

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής υπολογίζεται ως εξής :

$140.000 \times 14\% = 19.600 \text{ €}$ (προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη της πρώτης δραστηριότητας) πλέον $65.000 \times 17\% = 11.050 \text{ €}$ (προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη της δεύτερης δραστηριότητας), άθροισμα προσδιοριζόμενων με τους Μ.Σ.Κ.Κ. κερδών 30.650 €.

Μέσος σταθμικός συντελεστής = $30.650 / 205.000 = 0,1495$ ή 14,95 %.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΒΗΜΑ 1. Υπολογισμός ακαθάριστων εσόδων κλάδου πώλησης εμπορευμάτων

ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Εν συνεχεία θα πρέπει να υπολογίσουμε την **αναλογία των δαπανών της χρήσης** που αντιστοιχούν στη δραστηριότητα της εμπορίας.

Η αναλογία των ακαθάριστων εσόδων της εμπορίας επί του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων είναι : $205.000 / 260.000 = 78,85\%$. Με τη χρήση του συντελεστή αυτού μερίζουμε τις δαπάνες ανά κλάδο δραστηριότητας οπότε έχουμε :

Δαπάνες κλάδου πωλήσεων εμπορευμάτων : $105.000 \times 78,85\% = 82.792,50 \text{ €}$ και

Δαπάνες κλάδου παροχής υπηρεσιών : $105.000 \times 21,15\% = 22.207,50 \text{ €}$.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΒΗΜΑ 1. Υπολογισμός ακαθάριστων εσόδων κλάδου πώλησης εμπορευμάτων

Ο **Συντελεστής Αναγωγής** που θα χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό των εξωλογιστικών ακαθάριστων εσόδων του κλάδου πώλησης εμπορευμάτων προκύπτει με τον γνωστό τύπο: $100 / (100 - \text{Μ.Σ.Κ.Κ.})$ ήτοι $100 / (100 - 14,95)$ δηλαδή 1,1758.

Έτσι μπορούμε πλέον να υπολογίσουμε τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα του κλάδου πώλησης εμπορευμάτων της επιχείρησης, τα οποία είναι :

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα} = (120.000 + 82.792,50) \times 1,1758 = 238.443,42 \text{ €}$$

Επειδή τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα των λογιστικών (205.000 €) θα ληφθούν αυτά υπ' όψιν για τον υπολογισμό των εξωλογιστικών καθαρών κερδών, ενώ παράλληλα η επιχείρηση θα κληθεί να υπολογίσει και διαφορά ΦΠΑ προς καταβολή.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΒΗΜΑ 2. Υπολογισμός καθαρών κερδών κλάδου πώλησης εμπορευμάτων

Τα λογιστικά κέρδη του κλάδου υπολογίζονται ως εξής :

Ακαθάριστα έσοδα : 205.000,00 €

Μείον :

Κόστος πωληθέντων : 120.000,00 €

Δαπάνες : 82.792,50 €

Κέρδη : 2.207,50 €

Τα εξωλογιστικά κέρδη είναι :

Ακαθάριστα έσοδα : 238.443,42 X Μέσο Σ.Σ.Κ.Κ. : 14,95%

Κέρδη : 35.647,29 € τα οποία θα ληφθούν υπ' όψιν για τον υπολογισμό του φόρου, ως μεγαλύτερα των λογιστικών.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΒΗΜΑ 3. Υπολογισμός ακαθάριστων εσόδων κλάδου παροχής υπηρεσιών

Οι δαπάνες του κλάδου είναι, όπως είδαμε παραπάνω, 22.207,50 €.

Ο Συντελεστής Αναγωγής είναι : $100 / (100 - 34) = 1,5151$

Άρα τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα του κλάδου είναι :

$$22.207,50 \times 1,5151 = 33.646,58 \text{ €}$$

δηλαδή λιγότερα των λογιστικών ακαθάριστων εσόδων των 55.000 € τα οποία τελικά θα ληφθούν υπ' όψιν για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΒΗΜΑ 4. Υπολογισμός καθαρών κερδών κλάδου παροχής υπηρεσιών

Τα λογιστικά κέρδη είναι : $55.000 - 22.207,50 = 32.792,50 \text{ €}$.

Τα εξωλογιστικά είναι : $55.000 \times 34\% = 18.700 \text{ €}$.

Άρα θα ληφθούν υπ' όψιν τα λογιστικά κέρδη των 32.792,50 €.

Έτσι για το σύνολο της επιχείρησης έχουμε :

Ακαθάριστα έσοδα : 293.443,42 € και

Καθαρά κέρδη : 68.439,79 €.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΒΗΜΑ 5. Υπολογισμός διαφοράς ΦΠΑ.

Η διαφορά μεταξύ εξωλογιστικών και λογιστικών ακαθαρίστων εσόδων, για την οποία θα υπολογιστεί ΦΠΑ είναι : $293.443,42 - 260.000,00 = 33.443,42 \text{ €}$.

Από τα βιβλία της επιχείρησης προκύπτει ότι οι εκροές της κατά τη διάρκεια του έτους ήταν :

Εκροές με ΦΠΑ 19% = 84.000

Εκροές με ΦΠΑ 21% = 120.000

Εκροές με ΦΠΑ 23% = 56.000

Σύνολο εκροών = 260.000

Σαν ποσοστό επί του συνόλου οι εκροές ανά συντελεστή ΦΠΑ ήταν :

Εκροές με ΦΠΑ 19% = 32,31%

Εκροές με ΦΠΑ 21% = 46,15%

Εκροές με ΦΠΑ 23% = 21,54%

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΒΗΜΑ 5. Υπολογισμός διαφοράς ΦΠΑ.

Κατά συνέπεια τα επιπλέον ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου θα μεριστούν ανά συντελεστή ΦΠΑ ως εξής :

Εκροές με ΦΠΑ 19% = 10.805,57

Εκροές με ΦΠΑ 21% = 15.434,14

Εκροές με ΦΠΑ 23% = 7.203,71

Σύνολο επιπλέον εκροών = 33.443,42 €

Και ο αντίστοιχος ΦΠΑ : $(10.805,57 \times 19\%) + (15.434,14 \times 21\%) + (7.203,71 \times 23\%) = 2053,06 + 3241,17 + 1656,85 = 6.951,08 \text{ €}$.

Ο επιπλέον αυτός φόρος θα καταβληθεί ή θα μειώσει το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο που προέκυψε από την εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ, κατά περίπτωση.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγγ/τες άρθρ. 14 ν. 3296/04) (1)										
		Κόστος πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Λόβωσιμα [(α)+(β)]=γ		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστο έσοδα αυτοελέγχου [(β)×(δ)]=ε	Ακαθάριστο έσοδα [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]=ε	Ακαθάριστο έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	120.000,00	122 82.792,50	100 202.792,50	101	1,1758	125	238.443,42	126	205.000,00
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102 22.207,50	22.207,50	104	1,5151	105	33.646,59	106	55.000,00
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112 0,00	0,00	114		115	0,00	116	0,00
		ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστο έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των παικτών στοιχείων (ε) και (στ))	127	238.443,42		55.000,00		0,00		142	293.443,42	
ΜΕΚΚ ή μέρος φας ΜΕΚΚ ή μέρος σταθμικών συντελεστών	128	14,95		34,00						
Καθαρά κέρδη ασφαλιστή (αφ' ού)	129	35.647,29		18.700,00				0,00	143	54.347,29
Καθαρά κέρδη (λογιστικά βιβλίων Ε' Α' Γ και κλη) βάσει ν. 2239/04	130	2.207,50		32.792,50				0,00	144	35.000,00
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προγράμν)	131	35.647,29		32.792,50				0,00	145	68.439,79

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ', ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
Α) Λογιστική	Εισοδήματα	Εξοδα	Β) Διαφορές	Εισοδήματα	Εξοδα	Εισοδήματα	Εξοδα	Εισοδήματα	Εξοδα	Εισοδήματα
εμπορευμάτων	231	122.000,00	232	εμπορεύματα	256	20.000,00	257	22.000,00		
α' και β' κωδώνων συν.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αν αλυστικών υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικό συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251	122.000,00	252	υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χροστών	253		254	Σύνολο απογραφών	520	20.000,00	521	22.000,00		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	205.000,00	264	Εμπορικές - Μεταποιήσεις	522	30.000,00	523	8.046,90	524	
λεω κη πώληση εμπορευμάτων	266		267	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	5.000,00	526	1.341,15	527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269		270	παροχές τρίτων φέρων - πηλ	528	20.000,00	529	5.364,60	530	
λεω κη πώληση προϊόντων	272		273	ιδιοχρηστική	531		532		533	
λεω κη πώληση προϊόντων	275		276	διαφορές εσόδων	534	20.000,00	535	5.364,60	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	205.000,00	541	Υπόλοιπα και αναμειγμένα	537	5.000,00	538	1.341,15	539	
α) Ακαθάριστο Έσοδα Εμπορικής - Μεταποίησης	542		543	αποσβέσεις παγίων	544	2.792,50	545	749,10	546	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280	Σύνολο Δαπανών	544	82.792,50	545	22.207,50	546	0,00
Π.Υ.	276	55.000,00	277	α) Εξυμμετοχ. προσφορά κερδών επιμερισμένων με βιβλία Α' και Β' (άρθρ. 32 ν. 2239/04) και ακαθάριστο έσοδα αν ο Μ.Ε.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας	547		548		549	
Π.Υ.	519		520	Καθαρά κέρδη	549		550		551	
Αντά εσόδων παρ. υπηρεσιών	282		283	Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	552	205.000,00	553	55.000,00	554	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.	547	55.000,00	548	Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	552	205.000,00	553	55.000,00	554	
β) Ακαθάριστο Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	555		556	Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	552	205.000,00	553	55.000,00	554	
Ελευθέρων Επαγγελματιών	274		275	Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280		281	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	277		278	επιτηδεύματα κ.τ.λ. (2)	280		281		282	
επιτηδεύματα κ.τ.λ. (2)	280		281	μελέτες μηχανικών	275		276		277	
μελέτες μηχανικών	275		276	λεω κη πώληση προϊόντων	272		273		274	
λεω κη πώληση προϊόντων	272		273	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας	555		556	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Εισοδήματα	555	205.000,00	556	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Εξοδα	557	120.000,00	558	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	560	82.792,50	561	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Πάκον - Δαπάνες εκπιπτόμενες	564	2.207,50	565	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό	568	2.207,50	569	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ', ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	569		570	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό	568	2.207,50	569	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336		337	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Είδος μελέτης (4)	342		343	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Καθαρά Κέρδη	346		347	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	
Καθαρά Κέρδη	346		347	Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	0,00	284		285	

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Τα ποσά που θα μεταφερθούν στο ΕΙ είναι :

Στον κωδικό 401 : 68.439,79 €

Στον κωδικό 425 : 293.443,42 €

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

Λογιστής πραγματοποίησε κατά το έτος 2010 τα εξής έσοδα και δαπάνες:

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων: 80.000 €

Δαπάνες βιβλίων: 34.000 €

ΒΗΜΑ 1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Εξωλογιστικά:

$34.000 \times \text{Συντελεστή αναγωγής}$

όπου ο συντελεστής αναγωγής είναι:

$100 / (100 - \text{ΜΣΚΚ})$ δηλαδή $100 / (100 - 55) = 2,22$ άρα τα εξωλογιστικά

ακαθάριστα έσοδα είναι $34.000 \times 2,22 = 75.480 \text{ €}$.

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

ΒΗΜΑ 2. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Λογιστικός (βιβλίων):

$$80.000 - 34.000 = 46.000 \text{ € πλέον λογιστικές διαφορές : } 5.000$$

Φορολογητέα κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό : 51.000 €

Εξωλογιστικός:

$$80.000 \times \text{ΜΣΚΚ} = 80.000 \times 55\% = 44.000 \text{ €}$$

Επειδή τα λογιστικά καθαρά έσοδα είναι μεγαλύτερα των εξωλογιστικών, θα ληφθούν αυτά ως φορολογητέα, οπότε ο λογιστής δεν έχει λόγο να μην επιλέξει να υπαχθεί στη διαδικασία του αυτοελέγχου.

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΑΚΑΘΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) (1)												
Κόστος πωληθέντων (α)		Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβίσεις (β)		Άφροισμα [(α)+(β)]=[γ]		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)]=[ε]		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)		
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	-	122	-	100	-	101	125	-	126	-	
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102	-		-	104	105	-	106	-	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112	34.000,00		34.000,00	114	2,22	115	75.480,00	116	80.000,00
		ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πρω πώλων σπλην (ε) και (στ)) (α)	127	-	132	-	137	80.000,00	142	80.000,00				
ΜΣΚΚ (έ μόνος όρος ΜΣΚΚ ή μόνος στοιχείων συντελεστής) (β)	128	-	133	-	138	55,00						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α)+(β)] (γ)	129	-	134	-	139	44.000,00	143	44.000,00				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Ε' ή Γ' κατ'ελάχιστ) (άρθρ. ν. 2238/94 (δ))	130	-	135	-	140	51.000,00	144	51.000,00				
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (ε) και (δ)) (ε)	131	-	136	-	141	51.000,00	145	51.000,00				

Στο Ε1 θα μεταφέρει :

ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΟ 517 : 80.000 € και

ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΟ 501 : 51.000 €

α) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίου - Μεταποίησης		β) Δαπάνες		Εμπορίου - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λιανή κτ πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έσοδα τρίτων	525		526			527	4.000,00
χονδρική πώληση προϊόντων	269	παραχές τρίτων φόρα-τέλη	528		529			530	20.000,00
λιανή κτ πώληση προϊόντων	272	ιδιόκτηση	531		532			533	5.000,00
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έσοδα	534		535			536	3.000,00
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	0,00	τάκτοι και συν.απλ. έσοδα	537		538		539	1.000,00
			αποσβέσεις πταγών	541		542		543	1.000,00
α) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	279		Σύνολο δαπανών	544	0,00	545	0,00	546	34.000,00
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		ση) Εξωλογισμ. ποσού κερδών επιτηδεύων με βέβαιο Α' κατ. (άρθρ. 32, 2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Ε.Κ.Κ. με βέβαιο Β' κατ. (π. 1)						
Π.Υ.	279		Κωδ. αρθ.	Σύνολο αγοράς	Συνολικές μεταπ.	Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικές καθαρές		Καθαρά κέρδη
Π.Υ.	516								
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	382		302	303	351	304	80.000,00	359	55,00
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	0,00	308	309	352	310		360	311
			314	315	353	316		361	317
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	274	20.000,00	320	321	354	322		362	323
Ιδιωτική πελατεια	274		326	327	355	328		363	329
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		332	333	356	334		364	335
επιτηδεύματος κ.τ.λ. (2)	280	60.000,00			357	335		365	336
μελέτες μηχανικών	275				339	358		366	341
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				Σύνολο	343		344	345
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επιτηδύων	283	80.000,00				340	80.000,00		
η) Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρηθέντων με βέβαιο Β' κατηγορίας									
			Εμπορίου - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο ακαθάριστων Εσόδων	548	0,00	549	0,00	550	80.000,00	551	80.000,00	
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Ανασώσεων)	552	0,00	553		554		555	0,00	
Μείον : Δαπάνες χρήσης	556	0,00	557	0,00	558	34.000,00	559	34.000,00	
Κέρδη βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	0,00	561	0,00	562	46.000,00	563	46.000,00	
Μείον : Δαπάνες μη εκπληγόμενες	564		565		566	5.000,00	567	5.000,00	
Καθαρά Κέρδη με Λογιστικό προσδιορισμό	568	0,00	569	0,00	570	51.000,00	571	51.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2'. ΠΡΟΔΕΙΓΜΑΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΚΕΡΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΕΒΑΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
Δαπάνη αγοράς περ. α', β', γ, δ' περ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' περ. 3 αρ. 50, 2238/1994 κλπ.			840			αφορολ. εκπαιδεύσει αντ. νότιμ.	592		
Δαπάνη αγοράς περ. α', β', γ, δ' περ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' περ. 3 αρ. 50, 2238/1994 κλπ.						Δαπάνη ηλ. Επιπλοτ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		
Εξόδους μελέτης (4)	342					εκπαιδευτ. πόσων λόγω αποσπασμ. παρ.	313		
			312			προσλογιστ. Καθαρά Κέρδη	346		51.000,00

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

13