

ΣΥΝΟΨΗ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΝΟΤΗΤΑ 1

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Η σύνδεση της επιχείρησης με θεσμικούς κανόνες

Τμήμα Α

Οι επιχειρηματικές δραστηριότητες στην έννομη τάξη: Μορφές και εκφάνσεις (§ 1- 6.1.3.)..... 1

Τμήμα Β

Ο τομέας των προσδιορισμών του εισοδήματος και του κέρδους στο ελληνικό φορολογικό σύστημα (§ 7- 14.1.).....43

Τμήμα Γ

Η εποπτεία του περιεχομένου των φορολογικών υποχρεώσεων με βάση το εισόδημα στις αναλυτικές του κατηγορίες (§ 15- 25)91

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

Φορολογικά – δομολειτουργικά γνωρίσματα της επιχείρησης

Τμήμα Α

Οι αφετηρίες του επιχειρηματικού έργου: Φορολογικές πλευρές (§ 1- 6) 161

Τμήμα Β

Ο τομέας της λειτουργίας της επιχείρησης στη φορολογία (§ 7- 12.1.).....203

Τμήμα Γ

Επιχειρηματικές δραστηριότητες μέσα από τα πλαίσια της φορολογικής διαδικασίας (§ 13- 27.1.).....237

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

Τα νομικά πρόσωπα στο φορολογικό κύκλο

Τμήμα Α

Η διάρθρωση της φορολογίας των νομικών προσώπων (§ 1- 10)323

Τμήμα Β

Επιλογές από το περιεχόμενο της φορολογίας των νομικών προσώπων
(§ 11- 22)373

Τμήμα Γ

Η σύνδεση των εταιρικών δραστηριοτήτων με φορολογικές υποχρεώσεις
και απαιτήσεις (§ 23- 39)435

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

Η σύνδεση της επιχείρησης με τις απαιτήσεις του Κ.Β.Σ., τους φορολογικούς ελέγχους και το φορολογικό ποινολόγιο

Τμήμα Α

Ο τομέας του Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων (§ 1- 20)503

Τμήμα Β

Ο τομέας των φορολογικών ελέγχων (§ 21- 27.2.)571

Τμήμα Γ

Οι επιχειρήσεις στο πλαίσιο των φορολογικών κυρώσεων (§ 28- 36)627

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

Η σύνδεση της επιχείρησης με τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (§ 1- 12)659

ΕΝΟΤΗΤΑ 3

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

Οι διεθνείς επιχειρήσεις και οι διακρατικές συναλλαγές στη φορολογία

Τμήμα Α

Οι τάσεις της φορολογίας στη διασυνοριακή ανάπτυξη των επιχειρήσεων
(§ 1- 4.3.4.)701

Τμήμα Β

Διεθνείς συμβατικοί κανόνες και ρυθμίσεις (§ 5- 8)709

Τμήμα Γ

Η κατεύθυνση της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας (§ 9- 10)759

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΝΟΤΗΤΑ 1

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Η ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΘΕΣΜΙΚΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ.

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΝΟΜΗ ΤΑΞΗ: ΜΟΡΦΕΣ ΚΑΙ ΕΚΦΑΝΣΕΙΣ

1. Έννοια και προβληματική.....	1
2. Η αναγωγή των κρατικών αποστολών στο Σύνταγμα.....	5
2.1. Φορολογική δικαιοσύνη: Κατοχύρωση σε συνταγματικές διατάξεις.....	7
2.2. Δικαιοκρατικές αρχές.....	7
2.3. Θεματικές διευρύνσεις στα θέματα της ισότητας.....	10
2.4. Η διάσταση των Συνταγματικών εγγυήσεων.....	12
2.4.1. Θεματικές διευρύνσεις στη διάσταση των εγγυήσεων.....	16
2.4.2. Από τις Συνταγματικές κατοχυρώσεις στον επιτακτικό κανόνα ...	17
3. Επιχειρηματική δράση και Σύνταγμα.....	20
3.1. Φιλελευθερισμός και παρεμβατισμός.....	21
4. Η επιχείρηση και τα δικαιώματα αυτής στον δημόσιο τομέα.....	23
4.1. Γενικοί προσδιορισμοί με βάση την κρατική παρέμβαση στην επιχειρηματική δράση.....	26
4.2. Η σύνδεση της έννομης τάξης με την επιχείρηση.....	28
4.2.1. Επιχειρηματική δράση και κράτος: Αποκρατικοποιήσεις και ιδιωτικοποιήσεις.....	30
5. Προστασία του δραστικού δυναμικού της επιχείρησης: Προσέγγιση στις κοινοτικές πλευρές.....	31
5.1. Διευθετήσεις από το δίκαιο της Ε.Ε.....	34
5.2. Προσδιορισμοί με βάση τη νέα πραγματικότητα.....	35
5.3. Το αίτημα της προστασίας του ελεύθερου ανταγωνισμού.....	37
6. Προσδιορισμοί με βάση τη φορολογική μεταχείριση της επιχείρησης.....	38

6.1. Το κριτήριο της επιχειρηματικής δράσης στη φορολογική νομοθεσία	38
6.1.1. Το στοιχείο του κέρδους	39
6.1.2. Το στοιχείο της ζημίας.....	40
6.1.3. Το στοιχείο της δαπάνης	41

ΤΜΗΜΑ Β'

Ο ΤΟΜΕΑΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΩΝ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΣΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

7. Ένα γενικό πλαίσιο	43
7.1. Η έννοια και τα στοιχεία του φόρου	45
7.2. Είδη φόρων και κατατάξεις	49
7.3. Ταξινομήσεις με βάση τις παλαιότερες αντιλήψεις	50
7.4. Άμεσοι και έμμεσοι φόροι	50
7.4.1. Διάκριση των φόρων ανάλογα με το αντικείμενο της φορολογίας	53
7.5. Δασμοί: Η δομή και λειτουργία του τελωνειακού φόρου.....	54
7.5.1. Εφελκόμενα θέματα και επισημάνσεις.....	55
7.6. Λοιπά δημοσιονομικά βάρη	56
7.7. Παράθεση θεμελιακών και προσδιοριστικών όρων	58
8. Τα δομικά χαρακτηριστικά της φορολογίας: Εποπτεία σε αρχές και κριτήρια	60
9. Η διάρθρωση του νόμου περί φορολογίας εισοδήματος.....	65
9.1. Αντικείμενο του φόρου: Η κατεύθυνση του φορολογικού αντικειμένου	66
9.2. Υποκείμενο φόρου.....	69
10. Το φορολογικό σύστημα: Έννοια και προβληματική	70
10.1. Η προσωπική κατάσταση του φορολογουμένου	72
11. Φοροδιαφυγή	73
12. Γενικές ρυθμίσεις - απαλλαγές από το φόρο	75
12.1. Φορολογία εισοδήματος εγγάμων- ανηλίκων	76
12.1.1. Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο και αφαιρέσεις δαπανών	77
12.2. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου.....	80
13. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης.....	84
13.1. Προκαταβολή του φόρου.....	85
14. Αναφορά στα τεκμήρια και αποσαφηνίσεις του τεκμαρτού εισοδήματος ...	86

14.1. Προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες: Διακριβώσεις βάσει τεκμηρίων	87
--	----

ΤΜΗΜΑ Γ'

Η ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΤΟΥ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ

15. Ανάλυση πηγών προέλευσης εισοδήματος	91
16. Εισόδημα από ακίνητα	91
16.1. Ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές	93
16.1.1. Θεματικές διευρύνσεις στο εισόδημα από ακίνητα	94
17. Εισόδημα από κινητές αξίες.....	96
17.1. Θεματικές διευρύνσεις και επισημάνσεις	98
18. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: Μια γενική προσέγγιση	99
18.1. Η επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων στις προσωπικές εταιρείες	
18.2. Διαχειριστική περίοδος	102
18.3. Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων	103
18.4. Καθαρό εισόδημα	104
18.5. Τρόποι προσδιορισμού εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων	110
18.5.1. Λογιστικός τρόπος.....	111
18.5.2. Εξωλογιστικός προσδιορισμός	112
18.5.3. Ειδικά θέματα φορολόγησης στις επιχειρήσεις: Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος.....	114
18.5.4. Αποσαφηνίσεις για το εισόδημα και τις ζημίες	115
18.6. Πρακτικές εφαρμογές από τη θεματική των ατομικών επιχειρήσεων	116
18.7. Πρακτικές εφαρμογές στη φορολογία εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.)	124
18.8. Εφαρμογές στη φορολογία εισοδήματος με θέματα από την κοινωνία κληρονόμων	136
19. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	138
20. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	139
20.1 Από τις εφαρμογές στη φορολογία εισοδήματος: Προσδιορισμός του φόρου από μισθωτές υπηρεσίες	142
21. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.....	143
21.1. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα	144
21.2. Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα ...	145

21.3 Πρακτικές εφαρμογές από την φορολογία εισοδήματος στα ελευθέρια επαγγέλματα.....	147
22. Ο έλεγχος στην φορολογία εισοδήματος.....	154
22.1. Έκδοση και κοινοποίηση φύλλων ελέγχου	156
23. Διοικητική επίλυση της διαφοράς.....	157
24. Βεβαίωση του φόρου	158
25. Φορολογικό Απόρρητο.....	159

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ - ΔΟΜΟΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

ΟΙ ΑΦΕΤΗΡΙΕΣ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΛΕΥΡΕΣ

1. Το αντικείμενο και η προβληματική.....	161
2. Θέματα φορολογικού ενδιαφέροντος από το στάδιο της ίδρυσης	162
2.1. Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων	164
2.2. Κτήση ακινήτων κατά τη σύσταση	166
2.2.1. Αγορά και κτήση παγίων - ακινήτων από επιχείρηση: Αποκτώμενα αγαθά επένδυσης	167
2.2.2. Κτήση ακινήτου ως εμπύπτουσα σε αναπτυξιακούς νόμους....	169
2.3. Από τη θεματική των δηλώσεων έναρξης και μεταβολών και των λοιπών ενεργειών	170
2.3.1. Υποχρεώσεις από τη λειτουργία υποκαταστήματος	171
2.4. Τα «φορολογικά κίνητρα» ως στοιχεία της επιχειρηματικής δημιουργίας	173
2.4.1. Η μορφοδιάταξη των κινήτρων.....	175
2.4.2. Ενισχύσεις και κίνητρα: Ενδοκρατικές πλευρές	175
2.4.3. Τα δομικά χαρακτηριστικά των φορολογικών κινήτρων όπως προβάλλονται από την ελληνική νομοθεσία για την παροχή ιδιωτικών ενισχύσεων	176
2.4.3.1. Εννοιολογικές αποσαφηνίσεις στα παρεχόμενα είδη των ενισχύσεων	176
2.4.3.2. Επενδυτικοί φορείς που δικαιούνται των ενισχύσεων.....	177

2.5. Περιοχές εφαρμογής των ενισχύσεων και υπαγόμενα επενδυτικά σχέδια	178
2.5.1. Προσδιορισμοί και προϋποθέσεις χορήγησης	180
2.5.2. Χρονοεξελικτική παρουσίαση των μέτρων	182
2.5.3. Ταξινομήσεις με βάση τους νομοθετικούς προσανατολισμούς.....	183
2.6. Επαναπατρισμός κεφαλαίων.....	185
2.7. Η απαίτηση αποφυγής καταδολιεύσεων και φοροδιαφυγής	185
2.8. Απαιτήσεις κατά τη σύσταση	187
2.8.1. Αναζητήσεις με βάση το τυπικό κριτήριο	188
2.8.2 Αναζητήσεις με βάση το ουσιαστικό περιεχόμενο	188
2.8.3. Συνέπειες της αρχής της τυπικότητας: Χρησιμοποίηση ΑΦΜ – ΦΠΑ.....	190
2.9. Ειδικότερα θέματα κατά τη σύσταση: Ιδιαιτερότητες και εντοπισμοί.....	191
3. Η διάρθρωση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης: Ιδιοκτησιακό καθεστώς – κυριότης - leasing	192
3.1. Οι επιχειρηματικές μονάδες στη φορολογία	193
3.1.1. Η διάσταση του κεφαλαίου	193
3.1.2. Οι λειτουργίες του φορολογικού κύκλου και η περιουσιακή δομή της επιχείρησης.....	195
4. Η αφανής εταιρεία στη φορολογία και οι χρηματοδοτήσεις στις αφανείς συμμαχίες.....	196
5. Οι εταιρικές επιχειρήσεις στη γένεση και μορφοποίησή τους: Η αρχή της φορολογικής διαφάνειας ή αδιαφάνειας στις προσωπικές εταιρίες..	198
5.1. Στάδιο σύστασης.....	199
6. Συμμετοχές και εντάξεις ως μορφές εκκίνησης: Αναζήτηση φορολογικών πλευρών.....	201

ΤΜΗΜΑ Β'

Ο ΤΟΜΕΑΣ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

7. Οι λειτουργίες μεταξύ θεωρίας, νομοθεσίας και πρακτικής	203
7.1. Μια ειδικότερη ανάλυση.....	204
7.2. Επισκοπώντας τη θεματική των συναλλαγών	206
8. Η επιχείρηση ως φορολογικό υποκείμενο	208
8.1. Τα δομικά χαρακτηριστικά του φορολογικού υποκειμένου	209
8.1.1. Επεξηγήσεις στα υποκείμενα του φόρου	211

8. 2. Κτήση εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις.....	211
8.2.1. Εμβάθυνση και πρακτική	212
9. Από τα περιστατικά του επιχειρηματικού κύκλου στις θέσεις της φορολογίας	216
9.1. Εισοδήματα και κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις: Αποκτήσεις και χρονικοί εντοπισμοί	219
9.2. Ειδικές περιπτώσεις από την θεματική του εισοδήματος.....	222
10. Από τη θεματική των εκπεστέων δαπανών: Εντάξεις στις παραγωγικές και μη δαπάνες – η περίπτωση των φόρων	225
10.1. Φόροι μη καλυπτόμενοι από τις περιπτώσεις της εκπεστέας δαπάνης.....	225
10.2. Ζημίες εκπεστέες και ζημίες μη αναγνωριζόμενες προς έκπτωση	226
10.3. Χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς από επιχείρηση	227
10.4. Ειδικά θέματα εκπεστέων δαπανών	227
11. Προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων από εμπορικές επιχειρήσεις: Συνδέσεις με το άρθρο 30 του Κ.Φ.Ε.	231
11.1. Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων σε περίπτωση αλλαγής βιβλίων	233
11.2. Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν ανεπαρκή ή ανακριβή ή κατώτερης κατηγορίας	233
12. Εξωλογιστικός προσδιορισμός εισοδήματος: Απόκρυψη φορολογητέας ύλης με μη έκδοση στοιχείων ή με έκδοση πλαστών ή εικονικών	234
12.1. Εξωλογιστικός προσδιορισμός: Περιπτώσεις μείωσης συντελεστών ΜΣΚΚ	235

ΤΜΗΜΑ Γ΄

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΜΕΣΑ ΑΠΟ ΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

13. Φορολογική διαδικασία και επιχειρηματικό κέρδος	237
13.1. Αναλύοντας τις ιδιαιτερότητες του επιχειρηματικού κέρδους	242
13.2. Θεματικές επιλογές από τις ιδιορρυθμίες στην κτήση του επιχειρηματικού εισοδήματος.....	245
13.3. Ειδικά θέματα φορολογίας των επιχειρήσεων: Εμβάθυνση και πρακτική στη νομολογία.....	245

14. Η επίδραση των αγορών, των πωλήσεων και των υπηρεσιών στην εξεύρεση του εισοδήματος: Τεκμαρτός προσδιορισμός λόγω μη υποχρέωσης τήρησης ή τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας	248
14.1. Εικαζόμενο και κατ' αποκοπήν εισόδημα.....	250
15. Η αποζημίωση ως εισόδημα.....	252
16. Η φορολογική διάσταση των αποτιμήσεων: Το πρόβλημα της υπεραξίας	254
16.1. Τρόποι αποτίμησης και προσδιορισμού που ακολουθούν οι ΔΟΥ	257
16.2 Από την εκτιμητική των υπεραξιών και των ωφελημάτων	258
16.2.1. Επεξηγήσεις στην εκτίμηση αξίας- υπεραξίας μεριδίων από μεταβιβάσεις	259
16.3. Επιλογές με βάση την υπεραξία: Εμβάθυνση και πρακτική	261
16.4. Εκχώρηση ή μεταβίβαση δικαιωμάτων συναφών με την άσκηση της επιχείρησης: Θέματα αυτοτελούς φορολόγησης του άρθρου 13 Κ.Φ.Ε.....	262
16.5. Η μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ: Η αυτοτελής φορολόγηση αυτών σύμφωνα με το άρθρο 13 Κ.Φ.Ε.....	264
16.5.1. Υπολογισμός της πραγματικής αξίας της μεταβίβασης	265
16.5.2. Επεξηγήσεις στη φορολογική διάσταση των αποτιμήσεων	268
16.5.3 Γενικές παρατηρήσεις και συνδέσεις με τον Κ.Β.Σ. από την αποτίμηση των χρεογράφων.....	270
16.5.4. Προσδιορισμοί και ερωτήματα.....	272
16.5.5. Φορολογικές λύσεις: Εμβάθυνση και πρακτική	273
17. Εισόδημα από τη διάθεση χρεογράφων εισηγμένων στο Χ.Α.Α.: Συνδέσεις με την τυπολογία του άρθρου 38 Κ.Φ.Ε.	274
18. Εντοπισμοί σε κατ' ιδίαν θέματα αυτοτελούς φορολόγησης του άρθρου 13 ΚΦΕ: Εφαρμογές ειδικών συντελεστών	276
19. Οι τεχνικές επιχειρήσεις στη φορολογία	278
19.1. Φορολογική μεταχείριση των τεχνικών επιχειρήσεων	281
19.2. Τρόπος υπολογισμού των ακαθαρίστων εσόδων	282
19.3. Διαφορισμοί λόγω ασυμφωνίας λογιστικού και τεκμαρτού προσδιορισμού των καθαρών κερδών	283
20. Φορολογικές λύσεις από τη θεματική των τεχνικών επιχειρήσεων: Εμβάθυνση και πρακτική	283
21. Φορολογικά και αναπτυξιακά κίνητρα στις εργοληπτικές επιχειρήσεις	285
22. Η εξέταση του προβλήματος των αναγραφομένων στα τιμολόγια τιμών: Υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις.....	287
22.1. Ειδικά θέματα διαφοροποιήσεων στις τιμολογιακές τιμές.....	288

23. Εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών εταιρειών: Η προσέγγιση ξένων επενδύσεων.....	289
23.1. Αναδιατάξεις και καθορισμοί	289
24. Η σύνδεση της φορολογίας των επιχειρήσεων με τα στοιχεία των δηλώσεων	291
24.1. Η δομή των φορολογικών δηλώσεων και οι έννομες συνέπειες.....	294
24.2. Ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων	299
24.3. Υποχρεώσεις επιχειρήσεων με βάση τα δηλωτικά έγγραφα.....	300
24.4. Περαιώση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο	301
24.5. Πορίσματα: Θεματικές διευρύνσεις και αναφορές	302
25. Διαπιστώσεις περί την ανειλικρίνεια και μη πληρότητα των Βιβλίων	304
25.1. Εντοπισμοί με βάση την απόρριψη	305
25.2. Πλασματικές λογιστικές απεικονίσεις.....	306
25.3. Καταστρατηγήσεις, διακριβώσεις και εξωλογιστικοί προσδιορισμοί	307
25.3.1. Εμβάθυνση και πρακτική: Επιλογές από τη νομολογία	308
25.4. Στρεβλώσεις: Αποκλίσεις και παρατυπίες	310
25.5. Πράξεις και παραλείψεις: Υποθετικά παραδείγματα	312
26. Ο χαρακτηρισμός των Βιβλίων ως ανεπαρκών και ανακριβών: Επισημάνσεις με βάση την προσαπτόμενη φορολογική μορφή	313
26.1. Ερμηνείες και αμφισβητήσεις: Εμβάθυνση και πρακτική	315
27. Υποχρεώσεις κατάρτισης απογραφής	317
27.1. Οι απογραφές και οι αποτιμήσεις ως μορφοποιημένες φορολογικά έννοιες	319

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΤΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΚΥΚΛΟ

ΤΜΗΜΑ Α'

Η ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1. Η κατεύθυνση του φόρου στα Ν.Π.	323
1.1. Ο Ελληνικός φορολογικός νόμος απέναντι στα Νομικά Πρόσωπα....	326
2. Η στόχευση της επιβολής του φόρου στα Νομικά Πρόσωπα	327
2. 1. Αντικείμενο του φόρου	328
2.2. Πότε υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα των αλλοδαπών Νομικών Προσώπων	330

3. Υπαγωγή Ν.Π. σε φορολογικές απαλλαγές καθώς και στα εισοδήματα αυτών.....	332
4. Προσδιορισμός εισοδήματος κερδοσκοπικών νομικών προσώπων	333
4.1. Εξωλογιστικός προσδιορισμός και οι προσδιοριστικοί του όροι	336
4.1.1. Εμβάθυνση και πρακτική: Επιλογές από τη Νομολογία, διαγνωστικές πράξεις από την υπαιτιότητα του επιτηδευματία.....	339
4.1.2. Επισημάνσεις όταν το καθαρό κέρδος προσδιορίζεται εξωλογιστικά.....	342
4.1.3. Παρεπόμενα θέματα: Περιπτώσεις	342
4.1.4. Τελικές Αξιολογήσεις: Αναφορές σε πράξεις ή παραλείψεις του επιτηδευματία	343
5. Τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα στη φορολογία.....	344
6. Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης στη φορολογία	347
6.1. Εφαρμογές στη φορολογία της Ε.Π.Ε.	349
7. Η Ανώνυμη Εταιρεία από πλευράς φορολογίας	353
8. Τα Νομικά Πρόσωπα μέσα από το στάδιο της διοικητικής φορολογικής διαδικασίας: Δηλώσεις φόρου εισοδήματος	356
9. Καταβολή - προκαταβολή του φόρου και λοιπά θέματα	359
9.1. Ευθύνη διοικούντων τα Νομικά Πρόσωπα	361
10. Εφαρμογές στη φορολογία της Α.Ε.	362

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

11. Μια ειδικότερη ανάλυση.....	373
11.1. Το πρόβλημα των αλλαγών και των ανακατατάξεων	374
12. Οι δημοσιονομικές αντιλήψεις για τα μη κερδοσκοπικά Ν.Π.	376
13. Τροποποίηση διατάξεων στη φορολόγηση Νομικών Προσώπων	377
13.1. Αποδοχή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Φορολογία (Ν. 3301/2004)	378
13.2. Επισημάνσεις από την τροποποίηση των Διατάξεων του Ν. 2190/1920 περί Α.Ε.	379
13.3. Επισημάνσεις από την τροποποίηση του άρθρου 7 του ΚΒΣ με το αρ. 12 Ν. 3301/2004	379
13.4. Επισημάνσεις από την τροποποίηση του άρθρου 17 του ΚΒΣ παρ. 2, περ. ε' ως και από την τροποποίηση του άρθρου 28 του ΚΒΣ.....	380

13.5. Επισημάνσεις από προσθήκη και τροποποίηση στο άρθρο 29 του ΚΒΣ.....	381
13.6. Επισημάνσεις από την τροποποίηση του Κ.Φ.Ε. για τις ανάγκες εφαρμογής των Δ.Λ.Π.	381
13.7. Δημοσίευση χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.....	382
14. Ο Συνεταιρισμός και τα δομικά του χαρακτηριστικά.....	382
14.1. Φορολογική διάσταση	383
14.2. Φορολογικές λύσεις από εφαρμογές στους συνεταιρισμούς.....	384
14.3. Η φορολογική μεταχείριση των δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων συνεταιριστικού χαρακτήρα.....	385
15. Από τη θεματική του προσδιορισμού των εσόδων: Δαπάνες μη αναγνωριζόμενες προς έκπτωση.....	387
15.1. Εφαρμογές απ' τη θεματική των αποσβέσεων για επισφαλείς απαιτήσεις: Μη εκπιπτόμενη δαπάνη.....	388
15.2. Φορολογικές λύσεις από τη θεματική των γενικών εξόδων: Δαπάνες μη αναγνωριζόμενες προς έκπτωση.....	389
15.3. Φορολογικές λύσεις από θέματα μισθοδοσίας: Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	390
15.4. Φορολογικές λύσεις από τη θεματική των τόκων: Μη εκπιπτόμενοι τόκοι	391
15.5. Έκπτωση εξόδων διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης κλπ. για υπηρεσίες που παρέχονται στην επιχείρηση, από άλλες που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο	392
15.6. Η έκπτωση ποσών από δικαιώματα ή αποζημιώσεις που καταβάλλονται από επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών κλπ.....	393
16. Από τους διαφορισμούς στον προσδιορισμό των εσόδων: Περιπτώσεις φορολογικής αντιμετώπισης εσόδων και κερδών	393
16.1. Οι εκδηλώσεις των απαλλαγών ως διαφορισμοί στη φορολόγηση των εσόδων των Ν.Π.....	396
16.1.1. Επικεντρώσεις στα θέματα των απαλλαγών του αρ. 103 Κ.Φ.Ε	397
16.2. Διαφορισμοί στον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος (άρθρο 106 Κ.Φ.Ε)	397
17. Από την προβληματική των συσσωρευμένων κερδών: Τα αποθεματικά από φορολογική άποψη	398
17.1. Μια ειδικότερη ανάλυση στα φορολογημένα αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται ή διανέμονται.....	400

17.2. Εποπτεύοντας τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αφορολογήτων αποθεματικών	402
17.2.1. Οι φορολογικές ιδιαιτερότητες των αποθεματικών.....	404
17.3. Κέρδη και αποθεματικά αλλοδαπών εταιρειών φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο: Φορολογικές προσεγγίσεις στο εισόδημα αλλοδαπών επιχειρήσεων	406
18. Από τη θεματική των ζημιών των νομικών προσώπων	408
18.1. Επισημάνσεις πάνω στα θέματα της αναγνώρισης της ζημίας	410
18.2. Επικεντρώσεις για τα θέματα των ζημιών στα Ν.Π.	413
18.3. Το αμεταβίβαστο της ζημίας λόγω ύπαρξης και αφορολόγητων εσόδων (Άρθρο 106 § 2 ΚΦΕ)	414
18.4. Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ως λόγος κάλυψης ζημίας	414
18.5. Ζημία προκύπτουσα σε βάρος εταιρίας λόγω κατοχής μετοχών μιας υπό εκκαθάριση Α.Ε.	415
18.6. Φορολογική μεταχείριση της ζημίας από συγχώνευση ή μετατροπή	416
19. Από τη θεματική της υποβολής δηλώσεων στα νομικά πρόσωπα.....	416
19.1. Η διαμόρφωση των υποχρεώσεων.....	418
19.2. Η υποβολή της δήλωσης	420
19.2.1. Σχέση δήλωσης και διαχειριστικής περιόδου	421
19.2.2. Σχέση δήλωσης με τις απαλλασσόμενες φόρου αλλοδαπές εταιρίες	421
19.2.3. Σχέση δήλωσης και αλλοδαπών εταιριών που έχουν ακίνητα στην Ελλάδα	421
19.2.4. Σχέσεις δήλωσης με άλλες περιπτώσεις αλλοδαπών επιχειρήσεων	422
19.2.5 Η σχέση των δηλώσεων με τους μετασχηματισμούς	422
19.2.6. Σχέση δήλωσης με τα διαλυόμενα Ν.Π.	423
19.2.7. Σχέση δήλωσης με τα υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα	423
19.2.8. Απαλλαγές από υποβολή δήλωσης: Περιπτώσεις κερδών αλλοδαπών εταιριών λόγω συμμετοχών σε ελληνικές εταιρίες	424
19.2.9. Λοιπές δηλώσεις φορολογικού περιεχομένου: Περιπτώσεις.....	424
20. Από τη θεματική της προκαταβολής φόρου στα Νομικά Πρόσωπα	426
20.1. Ειδικά θέματα προκαταβολής του φόρου	427
20.2. Επιλογές με βάση τη νομολογία	428
21. Από τη θεματική της αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων	428

21.1. Η αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων στις επιχειρήσεις: Θέματα υπεραξίας.....	430
21.1.1. Νομική ερμηνεία και λύσεις: Η φορολόγηση της υπεραξίας ακινήτων.....	431
22. Η αναπροσαρμογή στη φορολογική πρακτική: Παραδείγματα	432

ΤΜΗΜΑ Γ'

Η ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

23. Παρακρατήσεις φόρων: Το δηλωτικό στοιχείο από επιλεγμένες περιπτώσεις	435
23.1. Παρακράτηση φόρου από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών	435
23.2. Αμοιβές τρίτων βάσει του άρθρου 15 ΚΒΣ.....	436
23.3. Αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών	436
23.4. Αμοιβές σε υπαλλήλους αλλοδαπής.....	437
23.5. Μισθός και παροχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. και εταίρων ΕΠΕ	437
23.6. Αποζημίωση που καταβάλλει ο ιδιοκτήτης στον μισθωτή	437
23.7. Εισόδημα από κινητές αξίες.....	437
23.8. Αποζημιώσεις σε υπαλλήλους	438
23.9. Παρακράτηση φόρου επί των τόκων.....	438
23.10. Αποδόσεις φόρου από πράξεις χρηματοοικονομικής λειτουργίας.....	439
23.11. Παρακράτηση φόρου από αποζημιώσεις και από δικαιώματα αλλοδαπών: Ειδικές περιπτώσεις	440
23.12. Φορολόγηση αμοιβών αναφορικά με μελέτες δομικών έργων κλπ.	441
23.13. Ενδεικτικοί εντοπισμοί και επισημάνσεις από περιπτώσεις παρακρατήσεων και αποδόσεων	441
23.14. Υποχρεώσεις και διαφορισμοί στην παρακράτηση φόρου από τα Νομικά Πρόσωπα: Περιπτώσεις του άρθρου 114 ΚΦΕ.....	442
23.15. Εξαιρέσεις από την παρακράτηση: Εισοδήματα από τόκους σε διασυννοριακές δραστηριότητες, με δικαιούχους α) φυσικά πρόσωπα β) καταβολές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων	443
24. Αποδόσεις από δηλώσεις χαρτοσήμου	445
25. Η σύνδεση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων με ειδικές απαιτήσεις του ΚΒΣ.....	447

25.1. Υποχρεώσεις για υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών: Υποβολή για έλεγχο στοιχείων από διασταύρωση ..	449
26. Οι αποσβέσεις στη φορολογία.....	449
26.1. Εντοπισμοί από τη θεματική των αποσβέσεων	451
26.2. Εμβάθυνση και πρακτική	452
27. Υποχρεώσεις από τη θεματική της μεταβίβασης ονομαστικών μετοχών ...	454
27.1. Εντοπισμοί και αναφορές.....	455
28. Υποχρεώσεις της επιχείρησης με βάση την Δημοτική Φορολογία	456
28.1. Οι κανονιστικές αποφάσεις των Δημοτικών Συμβουλίων για την επιβολή τελών στις επιχειρήσεις.....	458
28.2. Οι ακάλυπτοι χώροι στο προϊσχύον δίκαιο	459
28.3. Τέλος Ακίνητης Περιουσίας ΤΑΠ	459
28.4. Ηλεκτροδοτούμενοι χώροι και απορρυπάνσεις	460
29. Υποχρεώσεις από Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας(Φ.Μ.Α.Π.)	461
29.1. Θεματικές διευρύνσεις στον Φ.Μ.Α.Π.....	463
30. Ειδικός φόρος ακίνητης περιουσίας εταιριών	464
31. Παρεπόμενες υποχρεώσεις και παρακολουθηματικές επιβαρύνσεις των επιχειρήσεων	465
32. Επιβαρύνσεις από διαφημιστικά τέλη στη λειτουργία της επιχείρησης ...	465
32.1. Η διαφήμιση στη φορολογία	466
32.2. Μορφολογική διερεύνηση της διαφήμισης εξ επόψεως φορολογικού βάρους	467
32.2.1. Επιλεγμένες περιπτώσεις από τη νομολογία	469
33. Έγγραφα φορολογικής ενημερότητας και πιστοποιήσεις: Απαιτήσεις για ενεργοποίηση του δικαιώματος είσπραξης από το δημόσιο.....	470
34. Διαπραγμάτευση θεμάτων του φορολογικού κύκλου για τις επιχειρήσεις	472
35. Η αντιμετώπιση των καθυστερήσεων στις φορολογικές οφειλές.....	477
36. Τα συμφέροντα του δημοσίου σε περίπτωση φοροδιαφυγής	478
37. Η εκκαθάριση των οικονομικών εκκρεμοτήτων και η παραγραφή	480
37.1. Αξιώσεις επιχειρήσεων κατά του δημοσίου: Οι ιδιαιτερότητες στην παραγραφή	484
37.2. Επισημάνσεις στο χρόνο των παραγραφών	486
38. Θέματα από τη φορολογική διάσταση των συγχωνεύσεων και των μετασχηματισμών.....	488
38.1 Οι συγχωνεύσεις και μετατροπές επιχειρήσεων στην ελληνική νομοθεσία	489
38.2. Φορολογικά κίνητρα για τη συγχώνευση	490
38.3. Απαλλακτικές από φόρο διατάξεις για τα εισφερόμενα ακίνητα	492

38.4. Κίνητρα συγχώνευσης μικρομεσαίων επιχειρήσεων	493
38.5. Υποχρεώσεις υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. από μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις βάσει του ν. 2166/1993.....	495
38.6. Σύνδεση του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων με μετασχηματισμούς και συγχωνεύσεις	496
38.6.1. Διάφορες περιπτώσεις εφαρμογών του Φ.Σ.Κ. στους μετασχηματισμούς	498
38.7. Μια τελική επισκόπηση: Επισημάνσεις	499
39. Οι φορολογικές πτυχές από τη λύση και εκκαθάριση των εταιρειών	500

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

Η ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΤΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ, ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ

ΤΜΗΜΑ Α'

Ο ΤΟΜΕΑΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Το σύστημα Βιβλίων και Στοιχείων: Έννοια και προβληματική	503
1.1. Υπόχρεοι σε τήρηση Βιβλίων Στοιχείων	506
1.2. Διάκριση επιτηδευματιών. Έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης	507
2. Καταχωρήσεις στα Βιβλία	510
3. Βιβλίο Αποθήκης	512
3.1. Μία ειδικότερη ανάλυση.....	513
4. Θεώρηση των Βιβλίων	516
5. Έννοια υποκαταστήματος. Βιβλία υποκαταστήματος	519
5.1. Πότε δεν τηρούνται βιβλία στο υποκατάστημα	520
6. Πρόσθετα Βιβλία	521
6.1. Πεδία εφαρμογής στα Πρόσθετα Βιβλία	522
7. Βιβλία του Εμπορικού Νόμου - απόρρητο και αξιοπιστία των Βιβλίων	527
8. Δελτία Αποστολής - Δελτία Εσωτερικής Διακίνησης επιχειρήσεων.....	531
8.1. Τυπικά στοιχεία του δελτίου αποστολής	533
9. Τιμολόγια χονδρικής πωλήσεως αγαθών	534
9.1. Λοιπά θέματα και περιπτώσεις έκδοσης τιμολογίων	535
10. Αποδείξεις λιανικής πωλήσεως αγαθών. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών	539
11. Αποδείξεις Δαπανών και έγγραφα μεταφοράς	542
12. Ενημέρωση, τήρηση και διαφύλαξη Βιβλίων και Στοιχείων.....	545
13. Διαχειριστική περίοδος	547

14. Απογραφή και αποτιμήσεις αυτής	549
15. Ισολογισμός και Αποτελέσματα Χρήσης	551
16. Κυρώσεις	553
17. Μηχανογραφική τήρηση Βιβλίων και έκδοση Στοιχείων - Υποχρεώσεις από την τήρηση του λογισμικού.....	553
18. Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των Βιβλίων και έκδοσης των Στοιχείων	555
19. Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές	556
20. Εφαρμογές του Κ.Β.Σ.: Φορολογικές λύσεις	557

ΤΜΗΜΑ Β'

Ο ΤΟΜΕΑΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

21. Μία εννοιολογική προσέγγιση	571
21.1. Πλαίσια και προσδιορισμοί.....	573
21.2 Οι παράτυπες πράξεις διαχείρισης και η κατάχρηση δικαιωμάτων	574
21.3 Η άσκηση των επιχειρηματικών εξουσιών κατά τρόπο καταχρηστικό.....	576
22. Διακρίσεις φορολογικών ελέγχων με βάση τις απαιτήσεις της φορολογικής νομοθεσίας	578
22.1. Διαδικασία ελέγχου	580
22.2. Το δραστικό δυναμικό των ελεγκτικών αρχών και η ελεγκτική αρμοδιότητα αυτών.....	581
23. Έλεγχος προληπτικός με σκοπό τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ.....	583
24. Προσωρινός έλεγχος	585
24.1. Προσωρινός έλεγχος σε επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας: Παρατηρήσεις και εντοπισμοί.....	587
24.2. Προσωρινός έλεγχος σε επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας: Επιλογές	588
25. Τακτικός φορολογικός έλεγχος.....	590
25.1. Σχεδιασμός του φορολογικού ελέγχου: Επιλεκτέοι λογαριασμοί ...	593
25.1.1. Έλεγχος στη κυκλοφορία του χρήματος	593
25.1.2. Φορολογικές ελεγκτικές ενέργειες επί της αξίας των ειδών στην ποσοτική τους διακίνηση	594
25.1.3. Φορολογικές ελεγκτικές ενέργειες με βάση την ποσοτική καταχώρηση στην απογραφή.....	596

25.2. Η ελεγκτέα ύλη με επιλογές από λογαριασμούς του χρηματικού κυκλώματος: Οι δαπάνες παραγωγής	597
25.2.1. Φορολογικός έλεγχος δαπανών επισκευής και συντήρησης...	599
25.2.2. Εντοπισμοί από τον φορολογικό έλεγχο των δαπανών	600
25.2.2.1. Επισημάνσεις από κατ' ιδίαν περιπτώσεις	602
25.3. Ειδικά θέματα	604
25.4. Το δραστικό δυναμικό των ελέγχων: Διερευνήσεις στα ελεγκτικά πρότυπα.....	608
25.4.1 Κατατάξεις και κατηγορίες ελέγχων	609
25.4.1.1 Η μορφοδιάταξη του τακτικού ελέγχου	609
25.4.1.2 Οι συνιστώσες του προσωρινού και οριστικού ελέγχου	611
25.4.1.3 Οι εκφάνσεις του δειγματοληπτικού ελέγχου	611
25.4.1.4 Υπόλοιπες μορφές ελέγχων	612
25.5. Οι εξουσίες των φορολογικών ελεγκτικών οργάνων	613
25.6. Δικαιώματα και άμυνα των υποχρέων προσώπων: Επιχειρήσεις και νομικά πρόσωπα	614
25.6.1 Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης	616
26. Εμβάθυνση και πρακτική στον ΚΒΣ:Θέματα παραβάσεων	619
27. Γενική αποτίμηση και συμπέρασμα	622
27.1 Ενδεικτικά θέματα παρατυπιών από την νομολογία	623
27.2 Τελικά συναγόμενα	625

ΤΜΗΜΑ Γ΄

ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΥΡΩΣΕΩΝ

28. Προδιαγραφές των κυρώσεων και προσδιοριστικοί όροι	627
28.1 Αναζήτηση παραγόντων και αιτίων	628
29. Η διάρθρωση της θεματικής των αντικειμένων: Διοικητικές κυρώσεις.....	629
30. Οι θεμελιώσεις και οι δομές του Νόμου 2523/1997.....	631
30.1. Πρόσθετος Φόρος.....	633
30.1.1 Ανακριβής δήλωση	635
30.1.2. Χρόνος υπολογισμού των προσθέτων φόρων με βάση τη φορολογία εισοδήματος	637
30.1.3. Πρόστιμα	639
30.1.3.1. Το πλαίσιο προστίμων του Κ.Β.Σ. και η επιχείρηση ...	640
30.1.3.2. Πρόστιμα σε παραβάσεις του ΦΠΑ για πλαστά, νοθευμένα, εικονικά στοιχεία	645

31. Η κυρωτική διαδικασία των προστίμων	646
32. Η ποινικοποίηση των φορολογικών παραβάσεων	647
32.1 Αδίκημα φοροδιαφυγής στη φορολογία εισοδήματος (Παράλειψη υποβολής δηλώσεων - υποβολή ανακριβούς δηλώσεως)	648
33. Απονομή δικαιοσύνης και κυρώσεις	649
33.1 Κυρώσεις για αδικήματα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α. και άλλων φόρων	650
33.2 Κυρώσεις σε αδικήματα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων.	651
33.3 Η πλαστογραφία σαν αξιόποιο φορολογικό αδίκημα	652
33.4 Διακρίσεις της εικονικότητας στον Κ.Β.Σ.....	653
34. Λοιπά θέματα και ζητήματα.....	654
35. Διαδικασία άσκησης ποινικής δίωξης.....	655
36. Η λαθρεμπορία ως ιδιαίτερη μορφή φορολογικού αδικήματος	657

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

Η ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

1. Οι έμμεσοι φόροι με αφορμή καταναλωτικά γεγονότα	659
2. Θεμελιακοί προσδιοριστικοί όροι	661
3. Οι επιχειρηματικές πράξεις ως αντικείμενο του φόρου	664
3.1 Οι υποκείμενες στον φόρο επιχειρήσεις και φυσικά πρόσωπα.....	665
3.2. Θεμελιακοί προσδιοριστικοί όροι	666
4. Ποιοι απαλλάσσονται από το φόρο:Απαλλαγές προσώπων και δραστηριοτήτων.....	667
5. Συντελεστές του Φ.Π.Α.	669
6. Πράξεις περιλαμβανόμενες και φορολογητέες: Τι είναι παράδοση αγαθών	671
6.1. Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών	673
6.2. Επισημάνσεις στα θέματα της παράδοσης	676
7. Η παροχή υπηρεσιών σαν αντικείμενο του Φ.Π.Α.....	676
7.1. Πράξεις θεωρούμενες κατά πλάσμα δικαίου ως παροχή υπηρεσιών	678
8. Εισαγωγή αγαθών και ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	678
9. Τόπος πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων.....	680
10. Υποχρεώσεις υποκειμένων στο Φ.Π.Α.	683
10.1. Υποβολή περιοδικής και εκκαθαριστικής δήλωσης.....	686
10.2 Δηλώσεις Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές	688

10.2.1. Μια ειδικότερη ανάλυση στη δήλωση Intrastat	690
10.2.2 Πίνακας «Listing»	691
11. Ειδικά καθεστώτα Φ.Π.Α.	694
12. Δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του Φ.Π.Α.	698

ΕΝΟΤΗΤΑ 3

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΟΙ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΟΙ ΔΙΑΚΡΑΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

ΤΜΗΜΑ Α'

ΟΙ ΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΤΗ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Πλαίσιο αναφοράς	701
2. Δομικά χαρακτηριστικά και προσδιοριστικοί όροι.....	703
3. Διεθνείς συναλλαγές και φορολογία	706
3.1. Φορολογικά κίνητρα για τη διενέργεια επενδύσεων με κεφάλαια εξωτερικού κλπ.	707
3.2. Μια ειδικότερη αναφορά	708
4. Η διάσταση των πολυεθνικών εταιριών.....	710
4.1. Εγκατάσταση αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα	712
4.1.1. Επιλογή του τύπου εγκατάστασης - διασυνοριακός τύπος.....	714
4.2. Οι εξωκρατικές δραστηριότητες από τις υπεράκτιες εταιρείες.....	717
4.3. Διασυνοριακές δραστηριότητες και συνδέσεις: Ενδοκρατικά και εξωκρατικά πλαίσια	718
4.3.1. Επισημάνσεις και προβληματισμοί.....	719
4.3.2. Ο ρόλος των φορολογικών επιβαρύνσεων στις διεθνείς επενδύσεις.....	721
4.3.3. Το πρόβλημα της υποκεφαλαιοποίησης και οι φορολογικές του πλευρές	724
4.3.4. Μέτρα για τον έλεγχο εσόδων από αξιόποινες πράξεις ως και μέτρα για την παλιννόστηση των κεφαλαίων	725

ΤΜΗΜΑ Β'

ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΣΥΜΒΑΤΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

5. Η εμπλοκή της επιχείρησης στη διεθνή διπλή φορολογία	729
---	-----

5.1. Οι διαστάσεις των διεθνών συμβατικών ρυθμίσεων στη φορολογική μεταχείριση του κέρδους και του εισοδήματος.....	730
5.2. Το πρόβλημα της διπλής φορολογίας και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες	731
5.2.1. Πεδία εφαρμογής της συμβάσεως	731
5.2.2. Μόνιμη εγκατάσταση και επιχειρηματικές δραστηριότητες ...	733
5.3. Θέματα αυτοτελούς φορολόγησης αλλοδαπών επιχειρήσεων	735
5.4. Εγκατάσταση στην Ελλάδα υποκαταστημάτων αλλοδαπών επιχειρήσεων	737
5.5. Φορολόγηση κερδών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις: Άρση αμφιβολιών	739
5.6. Η φορολογική διάσταση των τόκων και των δικαιωμάτων.....	740
5.7. Τα δομικά στοιχεία για τη λειτουργία και φορολόγηση της Ευρωπαϊκής Ανώνυμης Εταιρείας	742
6. Η διεθνής προβληματική στη φορολογική αντιμετώπιση των προσωπικών εταιριών.....	743
6.1. Υποθετικές περιπτώσεις: Η φορολογικά διαφανής εταιρεία	748
6.2. Η φορολογικά αδιαφανής προσωπική εταιρεία.....	749
6.3. Η παρουσία ιδιαιτεροτήτων: Η καθιέρωση επιχειρηματικής αμοιβής στον ελληνικό ΚΦΕ	750
6.4. Ειδικότερα θέματα στη φορολογία των ελληνικών προσωπικών εταιρειών	750
6.5. Συμμετοχή αλλοδαπών σε ελληνική προσωπική εταιρεία	751
7. Η προβληματική του place of effective management και η καταστατική έδρα.....	752
7.1. Η εθνικότητα των εταιρειών και το κριτήριο του place of effective management.....	754
8. Ειδικές περιπτώσεις: Η φορολογική μεταχείριση του Ευρωπαϊκού Ομίλου Οικονομικού Σκοπού (Ε.Ο.Ο.Σ)	755

ΤΜΗΜΑ Γ'

Η ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

9. Τομείς ισχύος τη σύμβασης	759
9.1. Διατύπωση επιφυλάξεων.....	759
9.2. Μια γενική εποπτεία του φαινομένου: Διακρίσεις και εξαιρέσεις	760
9.3. Αναζητήσεις στα επίπεδα διεθνών φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων	762

9.3.1. Η φορολογική μεταχείριση των κερδών (Business profits).....	764
9.3.2. Τα κέρδη σε συσχέτιση με την μέθοδο του επιμερισμού.....	766
9.3.3. Ο τομέας των επιχειρηματικών κερδών από θαλάσσιες, αεροπορικές και ποτάμιες μεταφορές.....	768
9.4. Η αποτροπή της διπλής φορολόγησης στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις.....	769
9.5. Λοιπά θέματα απόκτησης εισοδήματος με στοιχεία αλλοδαπότητας από επιχειρήσεις	771
9.5.1. Εισόδημα από τόκους (Income from interest)	773
9.5.2. Εισοδήματα από άσκηση δικαιωμάτων (Royalties)	774
9.5.3. Ωφέλειες από μεταβίβαση περιουσίας (Capital gains)	775
9.5.4. Επαγγελματικές υπηρεσίες και άλλες δραστηριότητες.....	776
9.6. Λοιπά θέματα αναφοράς	777
9.7. Τελικές παρατηρήσεις με βάση το κέντρο βάρους της όλης προβληματικής	778
10. Εκτιμήσεις και συμπεράσματα.....	779
ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ.....	783