

- **Παράδειγμα**

- Στην χρήση που έληξε στις 31/12/20X5, η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα ύψους € 700.000 και κέρδη προ φόρων εισοδήματος ύψους € 100.000.

- **Συμπληρωματικές Πληροφορίες**

1. Η εταιρεία απασχολεί δέκα υπάλληλους με μηνιαίο μισθό € 3.000 (ο υπάλληλος). Η εταιρεία καταβάλλει σε κάθε υπάλληλο 14 μισθούς ετησίως. Οι ασφαλιστικές και οι εργοδοτικές εισφορές στο ΙΚΑ υπολογίζονται με συντελεστές 15% και 25% αντίστοιχα.
2. Λόγω ταμιακής στενότητας, η ΑΒΓ δεν εξόφλησε τις υποχρεώσεις της προς το ΙΚΑ των τελευταίων δύο μηνών του 20X5 (τρεις μισθοί συνολικά).
3. Είχε οργανώσει μία ημερίδα για την εκπαίδευση του προσωπικού της. Το κόστος πραγματοποίησης της ημερίδας ανήλθε σε € 8.000
4. Η διοίκηση της ΑΒΓ είχε διασκεδάσει σε γνωστό νυκτερινό κέντρο της Αθήνας πελάτες της. Το συνολικό κόστος ανήλθε σε € 1.500 για ποτά και ξηρούς καρπούς.
5. Η ΑΒΓ είχε πραγματοποιήσει δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας € 10.000.
6. 6. Οι λογιστικές αποσβέσεις των ιδιόκτητων παγίων στοιχείων ανήλθαν σε € 60.000. Οι αντίστοιχες φορολογικές αποσβέσεις ανήλθαν σε € 80.000
7. 7 Οι ελεγκτικοί μηχανισμοί του Υπουργείου Οικονομικών είχαν καταλογίσει στην ΑΒΓ πρόστιμα για φορολογικές παραλείψεις ύψους € 12.000
8. Η ΑΒΓ είχε πραγματοποιήσει πωλήσεις ύψους € 200.000 στο Ελληνικό Δημόσιο. Για τις πωλήσεις αυτές της είχε παρακρατηθεί φόρος εισοδήματος € 8.000.
9. Μεταξύ των εσόδων της ΑΒΓ ήταν και εισόδημα από μερίσματα μετοχών ύψους €15.000 για τα οποία είχε παρακρατηθεί φόρος με συντελεστή 5%.
10. Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος για τη χρήση 20X5 ανήλθε σε € 9.000

- **Λαμβάνοντας υπόψη ότι:**

1. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ανέρχεται σε 22%, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται με συντελεστή 80% ενώ στα διανεμόμενα κέρδη παρακρατείται φόρος μερισμάτων με συντελεστή 5%
2. Δεν εκπίπτουν φορολογικά οι μη καταβληθείσες εισφορές στο ΙΚΑ
3. Δεν εκπίπτουν οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων(300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό(0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

4. Δεν εκπίπτουν οι δαπάνες ψυχαγωγίας,
 5. Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (100%)
 6. Για φορολογικούς σκοπούς, δεν εκπίπτουν πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων.
- **Ζητούνται:**
 1. Υπολογίστε το φορολογητέο εισόδημα της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5
 2. Εκκαθαρίστε τις φορολογικές υποχρεώσεις της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5