

Έκπτωση δαπανών όταν υπάρχουν κοινές δαπάνες:

Με την ΠΟΛ.1113/2015 διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος των πιο πάνω νομικών προσώπων και όσον αφορά στις δαπάνες που αυτά πραγματοποιούν, **γίνεται διάκριση ανάλογα με το αν αυτές αφορούν στην επιχειρηματική τους δραστηριότητα ή στην επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.**

Το μέρος εκείνων των δαπανών που αφορούν σε επιχειρηματική δραστηριότητα εκπίπτει προκειμένου για τον προσδιορισμό του εισοδήματος αυτού, με την επιφύλαξη των άρθρου 22 και 23.

Αντίθετα, **δεν εκπίπτουν δαπάνες που αφορούν έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους**, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου. Περαιτέρω, σε περίπτωση που υπάρχουν **δαπάνες που είναι κοινές**, δηλαδή μπορούν να συμβάλλουν στη δημιουργία τόσο εισοδήματος υπαγόμενου σε φόρο όσο και εισοδήματος μη υπαγόμενου σε φόρο, τότε **οι δαπάνες αυτές επιμερίζονται** κατά την αναλογία των αντίστοιχων εσόδων. (σχετ. ΔΕΑΦΒ 1087089 ΕΞ 2015)

Παράδειγμα 1:

Κοινωνικός ίδρυμα έχει τα κάτωθι έσοδα και έξοδα:

Εισοδήματα:	
Έσοδα από ακίνητη περιουσία	43.800,00
Έσοδα από μερίσματα και τόκους	17.600,00
Έσοδα κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού (συνδρομές, εισφορές, χορηγίες κτλ.)	8.900,00
Δαπάνες:	
Δαπάνες επισκευής & συντήρησης εκμισθωμένου ακινήτου	12.400,00
Πάγιες & λειτουργικές δαπάνες ακινήτου (αποσβέσεις, ασφάλιστρα κτλ.)	5.700,00
Δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του (χορήγηση υποτροφιών και δωρεών, καταβολή νοσηλίων, κλπ.)	6.400,00
Εκπεστές δαπάνες [(12.400 + 5.700) x 75%]	13.575,00

Το υπόλοιπο ποσό των πιο πάνω δαπανών **(25%) δεν εκπίπτει** από τα λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του εν λόγω ιδρύματος (μερίσματα, τόκοι καταθέσεων), καθόσον, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, οι υπόψη δαπάνες εκπίπτουν κατά ποσοστό 75%.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και σε περίπτωση που ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών τη χρήση γης ή ακινήτου είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (περ. γ', παρ.3, άρθρο 39).

Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι για την έκπτωση όλων των παραπάνω δαπανών θα έχουν εφαρμογή οι όροι και οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 22 του ΚΦΕ (ήτοι, δαπάνες που αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά, κλπ.), καθόσον σε κάθε περίπτωση τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Παράδειγμα 2:

Νομικό πρόσωπο ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα έχει τα κάτωθι έσοδα και έξοδα:

Εισοδήματα:	
Έσοδα από ακίνητη περιουσία	10.000,00
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	15.000,00
Έσοδα κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού (συνδρομές, εισφορές κ.τ.λ.)	5.000,00
Δαπάνες:	
Δαπάνες που αφορούν το ακίνητο (επισκευή, συντήρηση, ασφάλιστρα, αποσβέσεις κλπ.)	6.000,00
(*)Κοινές δαπάνες (πάγιες και λειτουργικές π.χ. μισθοδοσία)	9.000,00
Δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του (χορήγηση υποτροφιών και δωρεών κλπ.)	3.000,00

Κοινές δαπάνες:

Οι κοινές δαπάνες συμβάλλουν στη δημιουργία τόσο εισοδήματος υπαγόμενου σε φόρο όσο και εισοδήματος μη υπαγόμενου σε φόρο και εκπίπτουν μόνο κατά το μέρος που αναλογούν στο εισόδημα που είναι υπαγόμενο σε φορολογία

Επιμερισμός κοινών δαπανών	
Δαπάνες που αφορούν την επιδίωξη του σκοπού [9.000 x (5.000 / 30.000)]	1.500,00
Δαπάνες που αφορούν τα φορολογητέα εισοδήματα [9.000 x (25.000 / 30.000)]	7.500,00

Επιμερισμός δαπανών που αφορούν φορολογητέα εισοδήματα	
Δαπάνες που αναλογούν στο εισόδημα από ακίνητα [7.500 x (10.000 / 25.000)]	3.000,00
Δαπάνες που αναλογούν στα λοιπά φορολογητέα εισοδήματα [7.500 x (15.000 / 25.000)]	4.500,00

Εκπιπόμενες δαπάνες του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία:

Δαπάνες που αφορούν το ακίνητο	6.000,00
Κοινές δαπάνες που αφορούν το εισόδημα από ακίνητα	3.000,00
Σύνολο	9.000,00
Ποσοστό έκπτωσης	75%
Εκπιπόμενες δαπάνες	6.750,00

Από τις δαπάνες που αφορούν το ακίνητο, ποσό 1.500,00 € (=6.000 x 25%) δεν εκπίπτει από τα λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του νομικού προσώπου.

Με βάση τα αναφερόμενα πιο πάνω, το καθαρό φορολογητέο εισόδημα του εν λόγω νομικού προσώπου προσδιορίζεται ως ακολούθως:

- Καθαρό εισόδημα από ακίνητη περιουσία:
 $10.000 - [(6.000 + 3.000) \times 75\%] = 10.000 - 6.750 = 3.250,00 \text{ €}$
- Καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα:
 $15.000 - 4.500 = 10.500,00 \text{ €}$

5.12.1.6 Λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Πίνακας 2B: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα				
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπέπουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
			Κέρδος	Ζημία
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)				
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)		
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου				
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές				
ΣΥΝΟΛΟ				
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα				

Στον πίνακα 2B αναγράφονται τα λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποτελούν αντικείμενο φόρου (πλην του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία), όπως και οι συνολικές αντίστοιχες δαπάνες προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα του σχετικού πίνακα.

Το εισόδημα αυτό συναθροιζόμενο με το αντίστοιχο εισόδημα του πίνακα 2Α καθώς και με την τυχόν ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων, θα διαμορφώσει το φορολογητέο εισόδημα στον πίνακα 2Γ.²⁰²

Ειδικά, οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης που είναι είτε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, είτε Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου δεν θα συμπληρώνουν το πεδίο που αφορά στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα υπόψη νομικά πρόσωπα φορολογούνται μόνο για εισόδημα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Για τη συμπλήρωση εφόσον συντρέχει περίπτωση, ποσών στον πίνακα 2B στα πεδία «Εισόδημα από κεφάλαιο (πλην ακίνητης περιουσίας)», «Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. Κεφαλαίου» και «Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου», απαιτείται η προηγούμενη συμπλήρωση του πίνακα 3.²⁰³

Σε περίπτωση που έχουν έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές, συμπληρώνουν υποχρεωτικά πρώτα το έντυπο E3 και εν συνεχεία τον πίνακα 2B.

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι το έντυπο E3 οριστικοποιείται χωρίς αναγραφόμενα ποσά από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (περ. γ' άρθρου 45, ΚΦΕ) λόγω συμπλήρωσης της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (Κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων).

Σε περίπτωση που τα υπόψη νομικά πρόσωπα έχουν εισόδημα μόνο από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, θα οριστικοποιείται πάλι το έντυπο E3 χωρίς αναγραφόμενα ποσά. Αντίθετα, όταν τα ίδια νομικά πρόσωπα έχουν λοιπά εισοδήματα πλην των ανωτέρω (εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές), υποχρεούνται στη συμπλήρωση του εντύπου E3.

Σε περίπτωση ζημιάς στο τέλος του πίνακα 2B έχει προστεθεί το πεδίο «Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων» προκειμένου να συμπληρωθεί η τυχούσα ζημία η οποία δηλώθηκε με χειρόγραφη δήλωση στη ΔΟΥ.

²⁰² Βλ. θ.5.12.1.8.

²⁰³ Βλ. παρακάτω.

Στον πίνακα 2B αναγράφονται τα λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποτελούν αντικείμενο φόρου (πλην του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία), όπως και οι συνολικές αντίστοιχες δαπάνες προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα του σχετικού πίνακα.

Το εισόδημα αυτό συναθροιζόμενο με το αντίστοιχο εισόδημα του πίνακα 2Α καθώς και με την τυχόν ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων, θα διαμορφώσει το φορολογητέο εισόδημα στον πίνακα 2Γ. Το πεδίο «Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων» θα παραμένει ανενεργό για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2015 και μετά, καθόσον το αντίστοιχο ποσό θα μεταφερθεί από τον κωδικό 039.

Ειδικά, οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης που είναι είτε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, είτε Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου δεν θα συμπληρώνουν το πεδίο που αφορά στο εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές, καθόσον τα υπόψη νομικά πρόσωπα φορολογούνται μόνο για εισόδημα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επίσης, στον πίνακα 2B αναγράφεται σε ειδικό πεδίο και η χρεωστική διαφορά (1/30) που έχει προκύψει σε βάρος των υπόψη νομικών προσώπων από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους. **Επίσης, στην περίπτωση αυτή θα συμπληρώνονται οι κωδικοί 746, 747, 753 και 748**, προκειμένου να δηλώσουν το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς, το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις, το ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση, αντίστοιχα.²⁰⁴

(σχετ. ΠΟΛ. 1070/2016)

5.12.1.7 Φορολογητέο εισόδημα-Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων				
Α.	Εκμίσθωση Ακινήτων:		Β.	Ενοίκια:
	Κινητές Αξίες	Μερίσματα:		Μισθοί:
		Τόκοι:	Ε	Εργοδοτικές Εισφορές:
Ε	:	Ε	Αμοιβές Τρίτων:
Σ	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
Ο	Συνδρομές:		Ο	Ανέγερση Ακινήτων:
	Χορηγίες:		Ο	Δαπάνες Ακινήτων:
Δ	Επιδότησεις Δημοσίου:		Δ	Για πραγματοποίηση σκοπού:
	Λοιπά Έσοδα:		Α:
Α	Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:		Α	Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:

Στον πίνακα 2Δ έχει ενσωματωθεί η κατάσταση Εσόδων-Εξόδων, προκειμένου να αναγράφονται τα συνολικά έσοδα και έξοδα των υπόψη νομικών προσώπων για πληροφοριακού λόγου.

5.12.1.8 Φορολογητέο Εισόδημα – Φορολογητέα κέρδη/Ζημία

Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογητέα Κέρδη:	Ζημία:
----------------------------------	--------------------	--------

Ο Πίνακας 2Γ του εντύπου Ν συμπληρώνεται αυτόματα με τα - κατά περίπτωση - φορολογητέα κέρδη ή τη ζημία, όπως θα προκύψει από τη συμπλήρωση των πινά-

²⁰⁴ Βλ. και θ.5.7.

κων 2Α και 2Β, με τη συνάθροιση των εισοδημάτων των εν λόγω πινάκων, καθώς και με την τυχόν ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων.

Τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν μεταφέρονται στον κωδικό 001 και η ζημία στον κωδικό 003 «Φο-ρολογητέα αποτελέσματα» της πρώτης σελίδας του εντύπου Ν.

5.12.2 Εισοδήματα από άλλες πηγές

Στους πίνακες 3Α και 3Β αναγράφονται το εισόδημα από κεφάλαιο (Μερίσματα, Τόκοι, Δικαιώματα, Ακίνητη Περιουσία) και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου αντίστοιχα, με βάση την επιμέρους ανάλυση των αντίστοιχων υποπινάκων.

Ειδικότερα, επισημαίνεται, ότι για τα μερίσματα που εισπράττουν τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (περ. γ' άρθρου 45, ΚΦΕ) δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 68 του ΚΦΕ, καθόσον σε καμία περίπτωση τα υπόψη νομικά πρόσωπα δεν εμπίπτουν στην έννοια της εταιρείας και ως εκ τούτου, τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ΚΦΕ, συμψηφισμένου μόνο του παρακρατηθέντος φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 64 του ίδιου ως άνω νόμου.

Επομένως, τα υπόψη νομικά πρόσωπα όταν θα συμπληρώνουν τους πίνακες 3 Α1α, 3 Α1 β, 3 Α1γ, 3 Α1δ και 3 Α1ε, κατά περίπτωση, ως ακαθάριστο ποσό θα καταχωρούν το μικτό ποσό με την προσθήκη μόνο του παρακρατηθέντος φόρου, συμπληρώνοντας παράλληλα το αντίστοιχο πεδίο του παρακρατηθέντος φόρου (σχετ. ΔΕΑΦΒ 1107041 ΕΞ 2015).

Τέλος, στον πίνακα 3Α1γ «Μερίσματα αλλοδαπής τρίτων χωρών» προστέθηκε στήλη προκειμένου να αναγράφεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, για τις περιπτώσεις που τα εισπραττόμενα μερίσματα αποκτώνται από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία με έδρα σε τρίτη χώρα με την οποία υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ), με βάση την οποία επιτρέπεται ο συμψηφισμός του ποσού του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος (σχετ.ΠΟΛ.1232/2015).

Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					

Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					

Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)				
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση		
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.				
2.				
3.				
Σ Υ Ν Ο Λ Α				

Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)				
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
Σ Υ Ν Ο Λ Α				

Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)					
Είδος Εισοδήματος				Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)				200	
Δωρεάν Παραχώρηση				209	
Ίδιοχρησιμοποίηση				210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.				211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών				215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)				199	
Σ Υ Ν Ο Λ Α				198	
Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)				212	

3Β: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Πίνακας 3Β1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ				
α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Σ Υ Ν Ο Λ Α				

Πίνακας 3Β2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)				
α/α	Είδος Τίτλου		Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες			
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες			
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες			
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια			
5.	Εταιρικά ομόλογα			
6.	Παράγωγα			
Σ Υ Ν Ο Λ Α				

5.12.2.1 Έσοδα από μερίσματα

Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρό-