

ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ

Λήμμα	Θέμα	Σελ.
A.E.		
αμοιβές μελών Δ.Σ. που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ.	24.2.2	406
βάση υπολογισμού του πρώτου μερίσματος	6.4	154
βάση υπολογισμού του τακτικού αποθεματικού	6.4	154
διανομή κερδών	1.1.1.4	10
διανομή κερδών από συναλλαγματικές διαφορές	1.1.1.17	34
ειδικές περιπτώσεις κεφαλαιοποίησης αποθεματικών εισηγμένων ή μη	14.6	310
ειδικό αποθεματικό	1.1.1.14	27
εκκαθάριση	1.1.2.1	40
ελάχιστο μέρισμα	1.1.1.8	12
ελάχιστο μέρισμα σε περίπτωση διαφοράς της καθαρής θέσης μεταξύ ΕΛΠ και ΔΛΠ	1.1.1.9	14
έννοια	1.1	6
επιστροφή παράνομα εισπραχθέντων ποσών	1.1.1.11	18
ζημία προηγούμενων χρήσεων κατά τη διανομή	1.1.1.6	11
καθαρά κέρδη	1.1.1.4	10
καθαρό αποτέλεσμα	1.1.1.4	10
κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών μη εισηγμένων	15	313
λογιστικός χειρισμός εσόδων από ενδοομιλικά μερίσματα κατά τη διανομή	1.1.1.13	23
λύση	1.1.2	38
μείωση μετοχικού κεφαλαίου	17.7	330
μερίσματα μετόχων ΚΤΕΛ	8.4	174
μεταγενέστερη διανομή κερδών	1.1.1.10	17
παράδειγμα διάθεσης κερδών	1.1.1.12	18
περιορισμός διανομής κερδών	1.1.1.3	10
πραγματοποιημένα κέρδη για διανομή από την επιμέτρηση στην εύλογη αξία	1.1.1.16	31
προαιρετικά αποθεματικά	1.1.1.10	17
προσωρινό μέρισμα	1.1.1.10	17
προϋποθέσεις διανομής ποσών	1.1.1.2	9
σειρά διανομής κερδών	1.1.1.5	11

τακτικό αποθεματικό	1.1.1.1	6
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.4	423
φορολόγηση αποθεματικών κατά τη διάλυση εισηγμένης	14.5	309
φορολόγηση αποθεματικών κατά τη διάλυση μη εισηγμένης	15.4	314
φορολόγηση αποθεματικών κατά τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πριν την πάροδο 5 ετών εισηγμένης	14.5	309
φορολόγηση αποθεματικών κατά τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πριν την πάροδο 5 ετών μη εισηγμένης	15.4	314
χρόνος καταβολής διανεμόμενου κέρδους	1.1.1.7	12
ωφέλειας διαγραφής χρέους κατά τη διάσπαση εταιρείας - λογιστική μεταχείριση	1.1.1.15	28
Αγορά επιχείρησης		
τεκμήρια	26	429
Αγροτικοί Συνεταιρισμοί		
γυναικείοι	1.7.1	75
διάθεση κερδών	1.7.2	75
διανομή ή κεφαλαιοποίηση κερδών χωρίς να έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	17.5	328
εκκαθάριση	1.7.4	82
έννοια	1.7	73
λύση	1.7.3	81
παράδειγμα διάθεσης κερδών	1.7.2.1	78
Αθλητικά σωματεία		
μερίσματα	8.5, 8.8.1.2	175, 187
χρόνος απόδοσης μερισμάτων	8.5.1, 8.8.1.2	178, 187
Ακαθάριστο εισόδημα		
έννοια	20	353
Αλλοδαπές εταιρείες του ν.89/1967		
άσκηση πραγματικής διοίκησης στην Ελλάδα	3.3.3	108
Αλλοδαπές ναυτιλιακές εταιρείες		
φορολογική κατοικία	3.3.2	108
Αμοιβαία κεφάλαια		
φορολογική αντιμετώπιση μετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων καθώς και τόκων λογαριασμού περιθωρίου (margin account)	Π.Α.19	505

Αμοιβές		
διαχειριστών Ε.Π.Ε. που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
διαχειριστών Ι.Κ.Ε. που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
έκπτωση αμοιβών	24.4	412
εταίρων Ε.Π.Ε. που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
εταίρων Ι.Κ.Ε. που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
μελών αστικών εταιρειών που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.3	411
μελών Δ.Σ. Α.Ε. που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
μελών προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.) που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.3	411
Ανταλλαγή τίτλων		
αντικαταχρηστικός κανόνας	12.5	302
έννοια	12, βλ. και Ανταλλαγή τίτλων	295
πεδίο εφαρμογής	12.1	295
προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις περί πράξεων ανταλλαγής τίτλων	12.2	297
φορολογικά ευεργετήματα	12.3	299
φορολογικά ευεργετήματα - Παράδειγμα	12.3	299
φορολογικά κίνητρα των μετασχηματισμών	12.4	301
Αντικαταχρηστικός κανόνας		
στους εταιρικούς μετασχηματισμούς	13	303
Απαλλαγή φόρου εισοδήματος		
από μισθωτή εργασία και συντάξεις - Γενικά	22	385
ασφαλιστικές εισφορές εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα	22.4.1	388
ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ. Α.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα	22.4.2	388
ασφάλιστρα μέχρι του ποσού των 1.500,00 € ετησίως ανά εργαζόμενο	22.9	392
ασφάλιστρα που καταβάλλονται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων	22.7	389
διατακτικές σίτισης	22.5	389

εισπραττόμενου μερίσματος για το οποίο δεν πληρείται η προϋπόθεση της 24μηνιαίας διακράτησης	9.3	220
εκτός έδρας αποζημίωση	22.1	385
έξοδα διαμονής και σίτισης	22.1	385
έξοδα κίνησης	22.1	385
έξοδα κίνησης που καταβάλλονται κατά την παροχή μισθωτής εργασίας στην αλλοδαπή	22.2	387
κάρτες απεριόριστων διαδρομών MMM	22.10	392
κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων και ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος	22.4	388
μεταβίβαση μετοχών	22.12	393
οχήματα μηδενικών ή χαμηλών ρύπων	22.11	393
παροχές ασήμαντης αξίας μέχρι του ποσού των 27,00 € ετησίως	22.6	389
παροχές που καλύπτουν δαπάνες για την εκτέλεση της υπηρεσίας	22.3	387
Αποζημίωση		
εκτός έδρας	22.1	385
εξόδων διαμονής και σίτισης	22.1	385
εξόδων κίνησης	22.1	385
εξόδων κίνησης που καταβάλλονται κατά την παροχή μισθωτής εργασίας στην αλλοδαπή	22.2	387
Αποθεματικά		
αυτοτελής φορολόγηση	19.1	342
αυτοτελής φορολόγηση μέχρι 31.12.2013	19.4	345
ειδικές περιπτώσεις κεφαλαιοποίησης εισηγμένων ή μη Α.Ε.	14.6	310
εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης μετά την καταβολή του φόρου που προκύπτει από την αυτοτελή φορολόγηση	19.5	346
κεφαλαιοποίηση με επιχορηγήσεις του αναπτυξιακού ν.3299/2004	15.5	315
μεταφορά σε περίπτωση εισφοράς κλάδου	11.8	293
μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα	19	341
παράδειγμα σχηματισμού από διαγραφή χρέους	16.2	319
παρακράτηση φόρου υπολοίπου μετά τον συμψηφισμό πιστωτικών αποθεματικών με φορολογικές ζημιές παρελθουσών χρήσεων	19.9	347
περιπτώσεις που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις περί αυτοτελούς φορολόγησης	19.2	343

που προβλέπονται από μερίσματα και από τη διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας	19.13	350
υποχρεωτικός συμψηφισμός των μη διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών από την 1.1.2014	19.6	346
φορολόγηση κατά τη διάλυση εισηγμένης Α.Ε.	14.5	309
φορολόγηση κατά τη διάλυση μη εισηγμένης Α.Ε.	15.4	314
φορολόγηση κατά τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου εισηγμένης Α.Ε. πριν την πάροδο 5 ετών	14.5	309
φορολόγηση κατά τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μη εισηγμένης Α.Ε. πριν την πάροδο 5 ετών	15.4	314
φορολογική μεταχείριση του υπολοίπου των αποθεματικών που απομένει μετά το συμψηφισμό των φορολογικών ζημιών	19.8	347
χρεωστικά υπόλοιπα προϊσχύσασων διατάξεων	19.10	349
χρόνος διανομής του ποσού μετά την καταβολή του φόρου	19.12	350
χρόνος και τρόπος καταβολής του φόρου	19.11	349
Αποθεματικά αφορολόγητα		
διανομή από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	17.1	323
διανομή ή κεφαλαιοποίηση κερδών χωρίς να έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών ζημιών - Παράδειγμα	17.3	324
διανομή ή κεφαλαιοποίηση ν.π. για φορολογικά έτη πριν την 1.1.2014	17.2	324
εισφοράς αλληλεγγύης από την κεφαλαιοποίηση (μέτοχοι φ.π. Α.Ε.)	14.4	308
εκπεσιμότητα του φόρου εισηγμένων	14.3	308
εκπεσιμότητα του φόρου μη εισηγμένων	15.3	314
επιχειρήσεων που τελούν υπό εκκαθάριση	19.14	351
κεφαλαιοποίηση εισηγμένων εταιρειών	14	307
κεφαλαιοποίηση ή διανομή κερδών	17	321
κεφαλαιοποίηση μη εισηγμένων εταιρειών και Ε.Π.Ε.	15	313
συντελεστής φορολόγησης εισηγμένων εταιρειών	14.1	308
συντελεστής φορολόγησης μη εισηγμένων	15.1	313
τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης	14.7	311

χρόνος υποβολής δήλωσης και απόδοση του φόρου εισηγμένων	14.2	308
χρόνος υποβολής δήλωσης και απόδοση του φόρου μη εισηγμένων	15.2	313
Αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες		
αμοιβές μελών που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.3	411
ασφαλιστικές εισφορές μελών	24.2.1	406
Αστικοί Συνεταιρισμοί		
διάθεση κερδών	1.8.1	84
εκκαθάριση	1.8.2	87
έννοια	1.8	84
λύση	1.8.2	87
παράδειγμα διάθεσης κερδών	1.8.1.1	86
Ασφαλιστικές εισφορές		
διαχειριστών Ε.Π.Ε.	24.2.2	406
διαχειριστών Ι.Κ.Ε.	24.2.2	406
εργαζόμενων	22.4	388
εταίρου προσωπικής εταιρείας που δεν ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα και λαμβάνει αμοιβές για υπηρεσίες διαχειριστή ή αμοιβές ως μέλος Δ.Σ. Α.Ε.	24.2.3	407
εταίρων Ε.Π.Ε.	24.2.2	406
εταίρων Ι.Κ.Ε.	24.2.2	406
μελών αστικών εταιρειών	24.2.1	406
μελών Δ.Σ. Α.Ε.	24.2.2	406
μελών προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.)	24.2.1	406
μη καταβληθείσες	24.2	404
μη μισθωτών από μερίσματα/συμμετοχές	24.2.4	409
χρόνος έκπτωσης	24.2	404
Ασφάλιστρα		
απαλλάσσονται από τον υπολογισμό εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες ασφάλιστρα μέχρι του ποσού των 1.500,00 € ετησίως ανά εργαζόμενο	22.9	392
απαλλάσσονται από τον υπολογισμό εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες ασφάλιστρα που καταβάλλονται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων	22.7	389

ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων	23.3	397
για συνταξιοδοτικά συμβόλαια που αφορούν εργαζόμενους ελληνικής θυγατρικής εταιρίας και καταβάλλονται από την αλλοδαπή μητρική προς αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρία και επαναχρεώνονται στην ελληνική θυγατρική	22.8	390
Αύξηση κεφαλαίου		
εισφορά τίτλων	10.2.1	257
πότε δεν συνιστά μεταβίβαση τίτλων	10.1	251
τεκμήρια	26	429
τιμής κτήσης	10.2.5	261
Αυτοκίνητα		
εταιρικά - τεκμήρια	25 και υποθέματα	419
παροχή σε είδος	21.10	382
Αφανής Εταιρεία		
διάθεση κερδών	1.6.1	73
εκκαθάριση	1.6.2	73
έννοια	1.6	71
λύση	1.6.2	73
Βεβαίωση μερισμάτων		
εισηγμένων	8.8.1.10	203
μη εισηγμένων	8.8.1.9	194
Δάνεια		
αποτίμηση ωφέλειας για την παροχή σε είδος	21.5	372
παροχή σε είδος	21.5	372
που έχουν δοθεί μέχρι 31/12/2013	21.10	382
που έχουν δοθεί μέχρι 31/12/2013 τα οποία χορηγούν οι τράπεζες στο προσωπικό τους	21.10	382
που έχουν δοθεί μέχρι 31/12/2013, με έγγραφη ή μη συμφωνία από εργοδότες στους υπαλλήλους τους	21.10	382
προκαταβολή μισθού	21.5	372
προσδιορισμός μέσου επιτοκίου αγοράς για την παροχή σε είδος	21.5	372
Δανεισμός		
A.E. σε Πρόεδρο / Διευθύνοντα σύμβουλο και μέτοχο	Π.Α.6	460

Δαπάνες		
συνδεδεμένες με τη συμμετοχή σε άλλο ΝΠ σε περίπτωση διανομής κερδών	9.4	222
Δαπάνες απόκτησης		
αγορά επιχειρήσεων	26	429
αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς	26	429
αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων	26	429
κάλυψη τεκμηρίου με επιστρεφόμενο κεφαλαίο εταιρείας	26.1	430
σύσταση επιχείρησης	26	429
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες		
διατακτικές σίτισης	24.7.1	415
διεξαγωγής εορταστικών εκδηλώσεων	24.5	412
εξόφληση μισθοδοσίας με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής	24.8	416
μισθοδοσίας	24.8	416
παροχές κοινωνικού χαρακτήρα προς τους εργαζόμενους ή συγγενείς αυτών	24.7.2	416
προσωπικές καταναλωτικές	24.7	415
ψυχαγωγίας	24.6	414
Διαγραφή χρέους		
ωφέλεια που αποκτά v.π.	17.6	329
Διάθεση κερδών		
A.E.	1.1.1.4, 1.1.1.12	10, 18
Αγροτικοί Συνεταιρισμοί	1.7.2, 1.7.2.1	75, 78
αποθεματικά αφορολόγητα	17	321
Αστικοί Συνεταιρισμοί	1.8.1, 1.8.1.1	84, 86
αυτοτελής φορολόγηση κερδών που εμφανίζονται σε διάφορους λογαριασμούς	19.3	344
Αφανής Εταιρεία	1.6.1	73
για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος - Παράδειγμα	17.9	332
διανομή ή κεφαλαιοποίηση χωρίς να έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών ζημιών - Παράδειγμα	17.3	324
E.E.	1.4.1.1, 1.5.2	56, 71
E.E. απλογραφικά	1.4.1.2	64
E.Π.Ε.	1.2.1, 1.2.1.1	45

Ι.Κ.Ε.	1.2.1.1, 1.3.1	45, 52
Κοιν.Σ.Επ.	1.9.1, 1.9.2.1	89, 90
Κοινοπραξία	1.11	95
με εφαρμογή κινήτρων	17.4	327
Ο.Ε.	1.4.1, 1.4.1.1	56
Ο.Ε. απλογραφικά	1.4.1.2	64
που εμφανίζονται σε διάφορους λογαριασμούς - Φορολογική αντιμετώπιση	19.3	344
στους εταίρους - μέλη των δικηγορικών εταιρειών	17.8	331
Συνεταιρισμοί Εργαζομένων	1.10.1, 1.10.1.2	93, 94

Διανομή

ακινήτων σε εταίρους μετά από λύση και εκκαθάριση οικοδομικής προσωπικής εταιρείας	Π.Α.13	490
κερδών Α.Ε. - εγγραφές	Π.Α.12	489
προμερίσματος, προσωρινού μερίσματος	Π.Α.11, Π.Α.17, Π.Α.18	487, 502, 503
του απαλλασσόμενου ποσού υπεραξίας από τη μεταβίβαση συμμετοχών	10.5.3	271

Διανομή κερδών

από ενισχύσεις covid-19	Π.Α.1, Π.Α.8	452, 467
έννοια για σκοπούς Κ.Φ.Ε.	8.2	172

Διατακτικές σίτισης

απαλλαγή από τον υπολογισμό εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες	22.5	389
παροχή σε είδος	21.2	365

Διαχειριστές Ε.Π.Ε.

αμοιβές - Φορολογική αντιμετώπιση	20.3	355
ασφαλιστικές εισφορές αυτών που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα	22.4.2	388
έκπτωση αμοιβών	24.4	412
έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών	24.2.2	406
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.2, 25.3	421, 422

Διαχειριστές Ι.Κ.Ε.

ασφαλιστικές εισφορές αυτών που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα	22.4.2	388
έκπτωση αμοιβών	24.4	412
έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών	24.2.2	406

Διαχειριστές Ο.Ε./Ε.Ε.		
αμοιβές - Φορολογική αντιμετώπιση	20.3	355
Δίδακτρα		
κάλυψη από τον εργοδότη - Παροχή σε είδος	21.2	365
μείωση για τα παιδιά των εργαζόμενων, διευθυντών, διαχειριστών και μελών διοίκησης ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων - Παροχή σε είδος	21.9	381
Διευθύνοντες σύμβουλοι Α.Ε.		
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.4	423
Διευθυντές		
εργασιακή σχέση	20.1	354
Δικαίωμα προαίρεσης απόκτησης μετοχών		
εισόδημα που προκύπτει κατά το χρόνο άσκησης	21.6.3	377
λογιστικός χειρισμός	21.6.4	378
παροχή σε είδος	21.6	375
πρόγραμμα διάθεσης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών	21.6.2	377
χρόνος άσκησης του δικαιώματος για την παροχή σε είδος	21.6.1	376
Διοικητές Α.Ε.		
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.4	423
Δωροεπιταγές		
παροχή σε είδος	21.2	365
Ε.Ε.		
αμοιβές μελών που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.3	411
ασφαλιστικές εισφορές εταίρου που δεν ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα και λαμβάνει αμοιβές για υπηρεσίες διαχειριστή ή αμοιβές ως μέλος Δ.Σ. Α.Ε.	24.2.3	407
ασφαλιστικές εισφορές μελών	24.2.1	406
διάθεση κερδών	1.5.2	71
διανομή κερδών σε απλογραφικά βιβλία - απεικόνιση στο έντυπο Ν και Ε1	1.4.1.2	64
εκκαθάριση	1.5.3	71
έννοια	1.5	68
κατά μετοχές - έννοια	1.5.1	69
λύση	1.5.3	71
παράδειγμα διάθεσης κερδών	1.4.1.1	56

τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.1	419
υπεραξία μεταβίβαση τίτλων	βλ. Προσωπικές εταιρείες	
Ε.Π.Ε.		
αμοιβές διαχειριστών που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
αμοιβές εταίρων που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
ασφαλιστικές εισφορές διαχειριστών Ε.Π.Ε.	24.2.2	406
ασφαλιστικές εισφορές εταίρων	24.2.2	406
διάθεση κερδών	1.2.1	45
εκκαθάριση	1.2.2	49
έννοια	1.2	43
κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών	15	313
λύση	1.2.2	49
παράδειγμα διανομής κερδών	1.2.1.1	45
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.2, 25.3	421, 422
Εισφορά αλληλεγγύης		
έγγαμοι	27	433
εξαιρέσεις	27	433
καταβολή της εισφοράς	27	433
κλίμακα	27	433
παρακράτηση επί πρόσθετων αμοιβών ή παροχών που καταβάλλονται σε μισθωτούς και οι οποίες δεν συνεκκαθαρίζονται με τις τακτικές αποδοχές τους	27.1	435
ποσά που λαμβάνονται υπόψη	27	433
προσδιορισμός εισφοράς	27	433
Σ.Α.Δ.Φ.	27.2	435
υπόχρεοι σε καταβολή μέτοχοι (φ.π.) Α.Ε. από την κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών	14.4	308
υπόχρεος καταβολής	27	433
Εκκαθάριση		
Α.Ε.	1.1.2.1	40
Αγροτικοί Συνεταιρισμοί	1.7.4	82
Αστικοί Συνεταιρισμοί	1.8.2	87
Αφανής Εταιρεία	1.6.2	73

Ε.Ε.	1.5.3	71
Ε.Π.Ε.	1.2.2	49
Ι.Κ.Ε.	1.3.2	52
Κοιν.Σ.Επ.	1.9.2	91
Ο.Ε.	1.4.4	68
παράδειγμα	16.2	319
προθεσμία υποβολής της δήλωσης - παραδείγματα	16.1	318
Συνεταιρισμοί Εργαζομένων	1.10.2	94
φορολογική αντιμετώπιση	16	317
Έκπτωση δαπανών		
από τόκους υπερημερίας	24.1	403
λόγω αναδρομικής αναπροσαρμογής της τιμής	24.1	403
με δικαιολογητικά που εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού	24.1	403
μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	24.2	404
προϋποθέσεις	24, 24.1	403
χρόνος έκπτωσης	24.1	403
Εμπιστεύματα (Trust)		
εισοδήματα ιδρυτή, φορολογικού κάτοικου Ελλάδας	8.6	179
ιδρυτής αλλοδαπού εμπιστεύματος (trust) πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013	8.6.2	180
προϊόν λύσης αλλοδαπού εμπιστεύματος (trust)	8.6.3	181
προϊόν λύσης αλλοδαπού εμπιστεύματος (trust) πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013	8.6.5	182
Εμπορική εταιρεία		
έννοια	1	5
Ενδοομιλικά μερίσματα		
φορολογία	βλ. Μερίσματα ενδοομιλικά	
Ενδοομιλικές συναλλαγές		
απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου	9.9.1	229
Ενεργητικό		
εισφορά έναντι τίτλων	βλ. Μεταβίβαση κλάδου δραστηριότητας	

Επιστρεπτέα προκαταβολή		
μεταφερόμενη ζημιά από διανομή μη επιστρεπτέου ποσού	Π.Α.9	482
Επιχορήγηση Ν.3299/2004		
φορολογική και λογιστική αντιμετώπιση	18	337
Εταιρικά μερίδια		
αγορά - Τεκμήρια	26	429
Εταιρικά οχήματα		
αυτοκίνητα μεταφοράς προσωπικού	21.10	382
αυτοκίνητα μεταφοράς προσωπικού (mini-bus)	21.10	382
αυτοκίνητα μεταφοράς προσώπων των επιχειρήσεων διαχείρισης των αεροδρομίων	21.10	382
αυτοκίνητα πίστας των αεροδρομίων	21.10	382
αυτοκίνητα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων για τη μετακίνηση των πελατών τους	21.10	382
παραχώρηση κοινόχρηστου εταιρικού οχήματος για εκ περιτροπής χρήση	21.4.2	371
παροχή για τη δαπάνη των καυσίμων και συντήρηση των αυτοκινήτων (π.χ. διόδια, βενζίνη, ΚΤΕΟ, service, parking, αλλαγή ελαστικών κλπ.)	21.10	382
παροχή σε είδος	21.4	368
πότε η παραχώρηση δεν θεωρείται παροχή σε είδος	21.4.1	370
πωλητών	21.10	382
συμμετοχή εργαζόμενου στο κόστος μισθώματος του οχήματος	21.4.3	372
Εταιρικές πιστωτικές κάρτες		
παροχή σε είδος	21.2	365
Εταιρικό κεφάλαιο		
κάλυψη τεκμηρίου με επιστρεφόμενο κεφάλαιο εταιρείας	26.1	430
Εταίροι Ε.Π.Ε.		
αμοιβές - Φορολογική αντιμετώπιση	20.3	355
ασφαλιστικές εισφορές αυτών που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα	22.4.1	388
έκπτωση αμοιβών	24.4	412
έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών	24.2.2	406
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.2, 25.3	421, 422

Εταίροι Ι.Κ.Ε.		
ασφαλιστικές εισφορές αυτών που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα	22.4.1	388
έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών	24.2.2	406
Εταίροι Ο.Ε./Ε.Ε.		
αμοιβές - Φορολογική αντιμετώπιση	20.3	355
έκπτωση αμοιβών	24.3	411
έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών	24.2.1	406
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.1	419
Ζημία		
από τη μεταβίβαση τίτλων	10.3, 10.4.3	261, 266
από τη μεταβίβαση τίτλων συμμετοχής βάσει του άρθρου 48Α	10.5.5	272
έννοια δηλωθεισών φορολογικών ζημιών	19.7	346
παρακράτηση φόρου μετά τον συμψηφισμό με πιστωτικά αποθεματικά παρελθουσών χρήσεων	19.9	347
υπόλοιπο αποθεματικού μετά τον συμψηφισμό	19.8	347
Ι.Κ.Ε.		
αμοιβές διαχειριστών που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
αμοιβές εταίρων που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.4	412
αμοιβή διαχειριστή με μηνιαίες αναλήψεις από τον ίδιο	Π.Α.20	508
ασφαλιστικές εισφορές διαχειριστών Ι.Κ.Ε.	24.2.2	406
ασφαλιστικές εισφορές εταίρων	24.2.2	406
διάθεση κερδών	1.3.1	52
εκκαθάριση	1.3.2	52
έννοια	1.3	51
λύση	1.3.1	52
παράδειγμα διανομής κερδών	1.2.1.1	45
προσωρινή απόληψη κερδών εταίρου	Π.Α.15	499
Ίδια κεφάλαια		
επιχειρήσεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία	10.2.6	261
επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	10.2.4	260

Ίδρυμα (foundation)		
αλλοδαπό με εισόδημα στην Ελλάδα, πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013	8.6.1	180
εισοδήματα ιδρυτή αλλοδαπού ιδρύματος, φορολογικού κατοίκου Ελλάδας	8.6	179
προϊόν λύσης αλλοδαπού ιδρύματος	8.6.3	181
προϊόν λύσης αλλοδαπού ιδρύματος πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013	8.6.4	181
Κατοικία		
έννοια	3.2	105
παραδείγματα αποτίμησης της παροχής σε είδος λόγω παραχώρησης κατοικίας	21.7.1	380
παροχή σε είδος	21.7	379
Κάτοικος εξωτερικού		
με συμμετοχή σε Ι.Κ.Ε.	Π.Α.7	466
Κέρδη		
δυνατότητα μη διανομής και μεταφορά	Π.Α.3, Π.Α.5	456, 460
Κεφάλαιο		
αύξηση με εισφορά τίτλων	10.2.1	257
δωρεάν χορήγηση μετοχών	10.2.5	261
Κεφαλαιοποίηση		
κεφαλαιοποίηση του απαλλασσόμενου ποσού υπεραξίας από τη μεταβίβαση συμμετοχών	10.5.3	271
Κινητή τηλεφωνία		
πάγιο σύνδεσης κινητής τηλεφωνίας	21.10	382
παροχή σε είδος	21.2, 21.3	365, 366
Κοιν.Σ.Επ.		
διάθεση κερδών	1.9.1	89
εκκαθάριση	1.9.2	91
έννοια	1.9	88
λύση	1.9.2	91
παράδειγμα διάθεσης κερδών	1.9.2.1	90
Κοινοπραξία		
διάθεση κερδών	1.11	95
ενδοομιλικά μερίσματα	9.1.2	209
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου από τα μέλη της	25.1	419
υπεραξία από μεταβίβαση ποσοστού	10.1.2	253

Κοινωνία		
ενδοομιλικά μερίσματα	9.1.2	209
Κοινωνοί		
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.1	419
Κουπόνια		
παροχή σε είδος	21.2	365
ΚΤΕΛ Α.Ε.		
μερίσματα που αποκτούν οι μέτοχοι	8.4	174
παρακράτηση φόρου μερισμάτων των μετόχων	8.4	174
Λύση		
Α.Ε.	1.1.2	38
Αγροτικοί Συνεταιρισμοί	1.7.3	81
Αστικοί Συνεταιρισμοί	1.8.2	87
Αφανής Εταιρεία	1.6.2	73
Ε.Ε.	1.5.3	71
Ε.Π.Ε. – Ι.Κ.Ε.	1.2.2, 1.3.1	49, 52
Κοιν.Σ.Επ.	1.9.2	91
Ο.Ε.	1.4.2	66
Συνεταιρισμοί Εργαζομένων	1.10.2	94
Μειώσεις φόρου εισοδήματος		
γενικά	23.4	400
Μείωση κεφαλαίου		
τιμής κτήσης	10.2.5	261
Μέλη αστικών εταιρειών		
έκπτωση αμοιβών	24.3	411
Μέλη Δ.Σ. Α.Ε.		
αμοιβές - Φορολογική αντιμετώπιση	20.2	354
αμοιβές από τα κέρδη της χρήσης - Λογιστική/Φορολογική/Ασφαλιστική αντιμετώπιση	20.5	356
αμοιβές από τα κέρδη της χρήσης - Παράδειγμα	20.5	356
ασφαλιστικές εισφορές αυτών που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα	22.4.2	388
έκπτωση αμοιβών	24.4	412
έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών	24.2.2	406
εργασιακή σχέση	20.1	354

Μερίδια		
προσωπικές εταιρείες	10.1.2	253
Μερίσματα		
αθλητικών σωματείων από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες	8.5, 8.5.1	175, 178
έννοια	8.1	171
μαθηματικά αποθέματα ασφαλιστικών εταιρειών	8.8.1.1	185
μετόχων ΚΤΕΛ	8.4	174
παρακράτηση φόρου	8.8.1	182
παρακράτηση φόρου - παραδείγματα	6.5, 8.8.1.7	150, 190
παρακράτηση φόρου και ΣΑΔΦ	8.8.1.6	189
παρακράτηση φόρου μερισμάτων Φ.Π.	8.3	173
φορολογικός συντελεστής	8.7	182
χρόνος απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου αθλητικών σωματείων	8.5.1	178
Μερίσματα ενδοομιλικά		
απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου ενδοομιλικών μερισμάτων	9.9.2	230
απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος εισπραττόμενου μερίσματος για το οποίο δεν πληρείται η προϋπόθεση της 24μηνιαίας διακράτησης	9.3	220
απαλλαγή σε περίπτωση ζημίας	9.1.3.1	215
απλογραφικά βιβλία	9.1.3.1	215
Αρμόδια Φορολογική Αρχή στην ημεδαπή για τεκμηρίωση πλήρωσης των προϋποθέσεων για την απαλλαγή παρακράτησης φόρου	9.9.5.1	245
διαδικασία απαλλαγής παρακράτησης φόρου (όταν δεν πληρείται η προϋπόθεση της 24μηνιαίας διακράτησης)	9.9.3	236
διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικού	9.1.3.1	215
διπλογραφικά βιβλία	9.1.3.1	215
έκπτωση αναλογούντος φόρου	9.1.3	215
έκπτωση επιχειρηματικών δαπανών	9.4	222
έντυπα απαλλαγής παρακράτησης φόρου	9.9.5	244
επιστροφή φόρου που παρακρατήθηκε ως αχρεωστήτως καταβληθείς	9.9.4	243
ημεδαπής μητρικής εταιρείας από αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε τρίτη χώρα με την οποία υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ.	9.1.5	219
κοινοπραξιών	9.1.2	209

κοινωνίας	9.1.2	209
λογιστική καταχώριση	9.1.3	215
λογιστικός χειρισμός απαλλασσόμενων ενδοομιλικών μερισμάτων ως αφορολόγητων αποθεματικών	9.7	228
μη απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου ενδοομιλικών μερισμάτων (ρυθμίσεις μεταξύ μητρικής και θυγατρικής για σκοπούς φορολογικού πλεονεκτήματος)	9.9.9	247
μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ΝΠ	9.1.2	209
μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ΝΠ δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου	9.8	229
μόνιμων εγκαταστάσεων εταιρειών άλλων κ-μ που προέρχονται από τις θυγατρικές τους σε ένα άλλο κ-μ	9.2	220
ν.π. που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από ΝΠ με έδρα την Ελβετία	9.1.6	219
νομικών προσώπων φορολογικών κατοίκων Ελβετίας	9.9.10	247
παραδείγματα	9.1.4	216
παρακράτηση φόρου κατά την κεφαλαιοποίηση κερδών παρελθουσών χρήσεων	9.9.7	246
παρακράτηση φόρου στα μερίσματα που λαμβάνουν ΝΠ από την κοινοπραξία στην οποία συμμετέχουν	9.9.8	247
που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.	9.1.3	215
προϋποθέσεις απαλλαγής από φόρο εισοδήματος	9.1.2	209
σε περίπτωση ρυθμίσεων για σκοπούς απόκτησης φορολογικού πλεονεκτήματος	9.6	225
συνεταιρισμού	9.1.2	209
τεκμηρίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων	9.1.7	220
υβριδικά δάνεια μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων	9.5	223
φορολογία	9.1	209
χρόνος διακράτησης του ελάχιστου ποσοστού κατοχής συμμετοχών σε περίπτωση μετασχηματισμού	9.9.6	246
Μεταβίβαση κλάδου δραστηριότητας		
αντικαταχρηστικός κανόνας	11.9	294
απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές	11.6	292
έναντι έκδοσης ή μεταβίβασης τίτλων	11	279

μετατροπή υποκαταστήματος σε θυγατρική εταιρεία	11	279
μεταφορά αποθεματικών	11.8	293
μεταφορά αχρησιμοποίητων προβλέψεων	11.7	292
παράδειγμα	11.3	284
πεδίο εφαρμογής	11.1	280
προϋποθέσεις	11.2	281
φορολογικά ευεργετήματα	11.3	284
φορολογικά κίνητρα των μετασχηματισμών εταιρειών	11.4	288
Μεταβίβαση τίτλων		
ανολοκλήρωτες μέχρι την 31.12.2013	10.6	273
απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος ν.π. κατά την μεταβίβαση	10.5 - 10.5.5	268 - 272
εισόδημα από υπεραξία	10.1	251
εισόδημα φ.π. με αλλοδαπή φορολογική κατοικία	10.3.1	262
έννοια υπεραξίας	10	251
μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης μέχρι την 31.12.2013	10.1	251
ν.π. με αλλοδαπή φορολογική κατοικία	10.6	273
παραδείγματα υπολογισμού υπεραξίας	10.4.4	266
συνδεδεμένων επιχειρήσεων	10.8	274
τιμή κτήσης και πώλησης	10.4.2	264
υπεραξία κατά την απορρόφηση εταιρείας	10.2	256
υπεραξία που αποκτούν ν.π. (διπλογραφικά / απλογραφικά)	10.4.5	267
υπεραξία που προκύπτει κατά την εκκαθάριση	10.4	263
φορολογική αντιμετώπιση των ζημιών βάσει του άρθρου 48Α	10.4.1	264
φορολογική μεταχείριση της ζημίας	10.5.5	272
Μετοχές		
δωρεάν χορήγηση - Τιμή κτήσης	10.3	261
εισηγμένων και μη	10.2.5	261
που έχουν αποκτηθεί πριν την 1η Ιανουαρίου 2009	10.1.1	252
υπεραξία που αποκτά φ.π. από τη μεταβίβαση	10.1.1	252
χρεωστικά υπόλοιπα από την πώληση ή αποτίμηση ημεδαπών μη εισηγμένων	10.1.1	252
	19.15	351

Μετοχικό κεφάλαιο		
μείωση Α.Ε. που έχει προέλθει από μετασηματισμό	17.7	330
συμψηφισμός ζημιών με μείωση ΜΚ και δυνατότητα επιστροφής κεφαλαίου στους μετόχους	Π.Α.16, Π.Α.21	500, 509
Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ΝΠ (ΜΚΧ)		
ενδοομιλικά μερίσματα	9.1.2, 9.8	209, 229
Μόνιμη εγκατάσταση		
αντιπροσωπείες	4.3	141
έννοια	4	139
εξαιρέσεις	4.2	140
μεσιτείες	4.3	141
πρακτορείες	4.3	141
υπερίσχυση των ΣΑΔΦ έναντι του ΚΦΕ	4.1	139
Ναυτιλιακές εταιρείες αλλοδαπές		
φορολογική κατοικία	3.3.2	108
ΝΕΠΑ		
φορολογική μεταχείριση	Π.Α.4	456
Νομικά πρόσωπα		
έννοια	1	5
κατηγορίες μεγέθους	28	437
φορολογικά κατοικία αλλοδαπών ναυτιλιακών εταιρειών	3.3.2	108
φορολογική κατοικία	3.3	107
Νομική οντότητα		
έννοια	1	5
Ο.Ε.		
αμοιβές μελών που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.3	411
ασφαλιστικές εισφορές εταίρου που δεν ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα και λαμβάνει αμοιβές για υπηρεσίες διαχειριστή ή αμοιβές ως μέλος Δ.Σ. Α.Ε.	24.2.3	407
ασφαλιστικές εισφορές μελών	24.2.1	406
διάθεση κερδών	1.4.1	56
διανομή κερδών σε απλογραφικά βιβλία - απεικόνιση στο έντυπο Ν και Ε1	1.4.1.2	64
εκκαθάριση	1.4.4	68

έννοια	1.4	54
έξοδος ομόρρυθμου εταίρου	1.4.3	66
λύση	1.4.2	66
παράδειγμα διάθεσης κερδών	1.4.1.1	56
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.1	419
υπεραξία μεταβίβαση τίτλων	βλ. Προσωπικές εταιρείες	
Ομόλογα		
κέρδη που προκύπτουν κατά την ανταλλαγή	10.4.6	267
υπεραξία από μεταβίβαση	10.1.3	253
χρεωστική διαφορά από την ανταλλαγή ΟΕΔ λόγω PSI σε περίπτωση εισφορά ενεργητικού έναντι τίτλων	11.5	291
Οχήματα		
αυτοκίνητα μεταφοράς προσωπικού	21.10	382
αυτοκίνητα μεταφοράς προσωπικού (mini-bus)	21.10	382
αυτοκίνητα μεταφοράς προσώπων των επιχειρήσεων διαχείρισης των αεροδρομίων	21.10	382
αυτοκίνητα πίστας των αεροδρομίων	21.10	382
αυτοκίνητα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων για τη μετακίνηση των πελατών τους	21.10	382
παραχώρηση κοινόχρηστου εταιρικού οχήματος για εκ περιτροπής χρήση	21.4.2	371
παροχή για τη δαπάνη των καυσίμων και συντήρηση των αυτοκινήτων (π.χ. διόδια, βενζίνη, ΚΤΕΟ, service, parking, αλλαγή ελαστικών κλπ.)	21.10	382
παροχή σε είδος	21.4	368
πότε η παραχώρηση δεν θεωρείται παροχή σε είδος	21.4.1	370
πωλητών	21.10	382
συμμετοχή εργαζόμενου στο κόστος μισθώματος του οχήματος	21.4.3	372
Παράγωγα		
έννοια	10.1.4	254
Παρακράτηση φόρου		
εισοδήματος αλλοδαπού φ.π. αποσπασμένου στην Ελλάδα	20.4	356
ενδοομικών μερισμάτων κατά την κεφαλαιοποίηση κερδών παρελθουσών χρήσεων	9.9.7	246
μερισμάτων	8.8.1	182

μερισμάτων - δήλωση	8.8.1.8	190
μερισμάτων - παραδείγματα	6.5, 8.8.1.7	150, 190
μερισμάτων και ΣΑΔΦ	8.8.1.6	189
μερισμάτων που λαμβάνουν ΝΠ από την κοινοπραξία στην οποία συμμετέχουν	9.9.8	247
μερισμάτων των μετόχων των ΚΤΕΛ ΑΕ	8.4	174
μερισμάτων των προσωπικών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	6.3, 8.8.1.5	153, 188
σε διανεμόμενα κέρδη εταιρείας με δύο κλάδους δραστηριότητας (φορολογητέα και αφορολόγητα)	8.8.1.3	187
στο «πάγιο μέρισμα» που λαμβάνουν τα αθλητικά σωματεία	8.5, 8.5.1, 8.8.1.2	175, 178, 187
Παροχές σε είδος		
αγοραία αξία	21.1	363
αποτίμηση ωφέλειας από την παροχή δανείου	21.5	372
αποτύπωσή τους στις βεβαιώσεις αποδοχών	21.1	363
ασφάλιστρα που καταβάλλονται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων	22.7	389
αυτοκίνητα δοκιμών (test-drive)	21.10	382
αυτοκίνητα μεταφοράς προσωπικού	21.10	382
αυτοκίνητα μεταφοράς προσωπικού (mini-bus)	21.10	382
αυτοκίνητα μεταφοράς προσώπων των επιχειρήσεων διαχείρισης των αεροδρομίων	21.10	382
αυτοκίνητα πίστας των αεροδρομίων	21.10	382
αυτοκίνητα πωλητών	21.10	382
αυτοκίνητα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων για τη μετακίνηση των πελατών τους	21.10	382
για ασφάλεια και υγιεινή	21.10	382
δικαίωμα προαίρεσης απόκτησης μετοχών	21.6	375
δωρεά ποσοστού συμμετοχής σε Ε.Π.Ε. σε εργαζόμενους	Π.Α.22	510
ενδεικτικές περιπτώσεις	21.2	365
έννοια	21	363
κάλυψη δαπανών ή αποκατάσταση ζημιών στα πλαίσια της εργασιακής σχέσης και κατά την εκτέλεση της εργασίας - Εξάιρεση	21	363
με τη μορφή δανείου	21.5	372
μεταφορά των εργαζομένων στο χώρο εργασίας τους	21.10	382

μη διενέργεια παρακράτησης φόρου	21.1	363
μη εμπίπτουσες παροχές	21.10	382
παραδείγματα αποτίμησης της παροχής σε είδος λόγω παραχώρησης κατοικίας	21.7.1	380
παραχώρηση κατοικίας	21.7	379
παραχώρηση κοινόχρηστου εταιρικού οχήματος για εκ περιτροπής χρήση	21.4.2	371
παροχές ως 300,00 € ετησίως ανά εργαζόμενο	21.10	382
παροχή για τη δαπάνη των καυσίμων και συντήρηση των αυτοκινήτων (π.χ. διόδια, βενζίνη, ΚΤΕΟ, service, parking, αλλαγή ελαστικών κλπ.)	21.10	382
παροχή οικίας στους εργαζόμενους σε περίπτωση πρόσκαιρης εκτός έδρας μετακίνησής τους σε υποκατάστημα, εργοτάξιο ή άλλη εγκατάσταση του εργοδότη	21.10	382
παροχή στολής εργασίας	21.10	382
παροχή συσκευών Η/Υ, tablets, κινητών και λοιπού εξοπλισμού ως εργαλεία εργασίας	21.10	382
παροχή τροφής στο χώρο εργασίας	21.10	382
πότε η παραχώρηση εταιρικού οχήματος δεν θεωρείται παροχή σε είδος	21.4.1	370
που δίνονται βάσει επιχειρησιακής συλλογικής σύμβασης εργασίας	21.8	381
πρόγραμμα διάθεσης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών	21.6.2	377
προκαταβολή μισθού - παροχή δανείου	21.5	372
προσδιορισμός - Γενικός κανόνας	21.1	363
προσδιορισμός μέσου επιτοκίου αγοράς στην παροχή δανείου ή στην προκαταβολή μισθού	21.5.1	374
πρόσωπα που καταλαμβάνει η διάταξη η διάταξη του νόμου	21.1	363
συμμετοχή εργαζόμενου στο κόστος μισθώματος του οχήματος	21.4.3	372
συμμετοχή σε επιστημονικά συνέδρια ή σεμινάρια ή κάθε είδους εκπαιδευτικά προγράμματα που συνδέονται με την απόκτηση γνώσης ή εμπειρίας σχετικής με την εργασία του υπαλλήλου	21.10	382
συνδρομές σε επαγγελματικά περιοδικά και επιμελητήρια για τους υπαλλήλους της επιχείρησης	21.10	382
τι δεν θεωρείται παροχή σε είδος	21	363
φύλαξη των παιδιών στο χώρο εργασίας	21.10	382

χορήγηση γάλακτος	21.10	382
χορήγηση θέσης στάθμευσης	21.10	382
Περιστασιακά απασχολούμενοι		
περιστασιακές αμοιβές που καταβάλλει γυναικείος συνεταιρισμός	23.2	396
Πίστωση φόρου αλλοδαπής		
έννοια	7	163
καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων	7.2	167
παράδειγμα	1.4.1.1, 7.3	56, 167
Πρόεδροι Δ.Σ. Α.Ε.		
τεκμήρια για την χρήση αυτοκινήτου	25.4	423
Προκαταβολές		
μισθού ανεξαρτήτως ποσού, που έχουν δοθεί μέχρι 31/12/2013	21.10	382
Προκαταβολή μισθού		
παροχή σε είδος	21.5.1	374
τέλη χαρτοσήμου - παροχή σε είδος	21.5.2	375
Προσάρτημα		
περιεχόμενο	28.4	441
περιεχόμενο για τήρηση απλογραφικών βιβλίων	28.4.1	445
Προσωπικές εταιρείες		
αμοιβές μελών που δεν προέρχονται από τα κέρδη	24.3	411
ασφαλιστικές εισφορές εταίρου που δεν ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα και λαμβάνει αμοιβές για υπηρεσίες διαχειριστή ή αμοιβές ως μέλος Δ.Σ. Α.Ε.	24.2.3	407
ασφαλιστικές εισφορές μελών	24.2.1	406
μερίδια	10.1.2	253
χρόνος κτήσης διανεμόμενων κερδών σε τήρηση διπλογραφικά βιβλία	6.3	153
Σεμινάρια		
παροχή σε είδος	21.2	365
Συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
υβριδικά δάνεια	9.5	223
Συνδεδεμένο πρόσωπο		
άμεση ουσιώδης διοικητική εξάρτηση	2.2	99
αναδιάρθρωση επιχείρησης	10.4.2.1	266

έμμεση ουσιώδης διοικητική εξάρτηση	2.2	99
έννοια	2	97
μεταβίβαση τίτλων	10.4.2	264
ομολογιούχοι	2.3	101
υπολογισμός έμμεσων συμμετοχών	2.1	98
Συνεταιρισμοί		
ενδοομιλικά μερίσματα	9.1.2	209
Συνεταιρισμοί Εργαζομένων		
διάθεση κερδών	1.10.1	93
εκκαθάριση	1.10.2	94
έννοια	1.10	93
λύση	1.10.2	94
παράδειγμα διάθεσης κερδών	1.10.1.2	94
Συνήθης διαμονή		
έννοια	3.2	105
Σύσταση επιχείρησης		
τεκμήρια	26	429
Τακτικό αποθεματικό		
υπολογισμός	Π.Α.14	498
Τεκμήρια		
Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου στην περίπτωση που οι εταίροι είναι νομικά πρόσωπα	25.5	425
Ε.Ι.Χ. εταιρειών	25 και υποθέματα	419
κάλυψη τεκμηρίου με επιστρεφόμενο κεφαλαίο εταιρείας	26.1	430
Τέλη χαρτοσήμου		
επί προκαταβολής μισθών εργαζομένων - παροχή σε είδος	21.5.2	375
Τίτλοι		
ανταλλαγή - Έννοια	12	295
διαδοχικές αποκτήσεις	10.2.7	261
διανομή κατά την εκκαθάριση	10.4.1	264
εισφορά για την κάλυψη ή αύξηση κεφαλαίου	10.2.1	257
ζημία από τη μεταβίβαση	10.3	261
μεταβίβαση από φ.π. με αλλοδαπή φορολογική κατοικία	10.3.1	262

μη εισηγμένοι - τιμή κτήσης/πώλησης	10.2.3	260
σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης	10.2.2	260
υπεραξία από μεταβίβαση - Έννοια	10	251
υπεραξία που αποκτούν ν.π. από μεταβίβαση (διπλογραφικά / απλογραφικά)	10.4	263
Υπεραξία		
απαλλαγή ν.π. κατοίκων Ελλάδας	10.5 - 10.5.5	268 - 272
από εισφορά ενεργητικού, ανταλλαγή μετοχών ή διάσπαση	10.4.7	268
από μεταβίβαση ποσοστού κοινοπραξίας	10.1.2	253
εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ν.π.	10.1	251
κατά την απορρόφηση εταιρείας	10.4.5	267
μεταβίβαση επιχείρησης ως σύνολο	10.1, 10.1.5	251, 255
μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων	10.1.3	253
μεταβίβαση τίτλων - Έννοια	10	251
μεταβίβασης τίτλων ν.π. με αλλοδαπή φορολογική κατοικία	10.4.4	266
μετοχές που αποκτά φ.π.	10.1.1	252
παραδείγματα υπολογισμού	10.8	274
πότε προκύπτει εισόδημα	10.1	251
που αποκτούν τα ν.π. από μεταβίβαση τίτλων (διπλογραφικά / απλογραφικά)	10.4	263
που προκύπτει κατά την εκκαθάριση	10.4.1	264
τιμή κτήσης και πώλησης τίτλων	10.2	256
φορολογικός συντελεστής	10.7	274
Φορολογική δήλωση		
αλλοδαπού Ν.Π. χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα το οποίο συμμετέχει σε ημεδαπό Ν.Π.	4.4	141
Φορολογική κατοικία		
αλλαγή/επιαναφορά της ιδιότητας ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού	3.6	125
αλλοδαπού που αποκτά εισόδημα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας στην Ελλάδα	3.7	131
αλλοδαπού προσωπικού στην Ελλάδα	3.1.2	104
αλλοδαπών εταιρειών του ν.89/1967	3.3.3	108
αλλοδαπών ναυτιλιακών εταιρειών	3.3.2	108
αναδρομική μεταφορά στο εξωτερικό	3.4.1	114
απαλλαγή επικύρωσης εγγράφων	3.4.4	121

απόδειξη κατά τη διάρκεια ελέγχου	3.5	123
διαδικασία μεταβολής	3.4	110
διασφάλιση κύρους των αλλοδαπών δημοσί- ων εγγράφων	3.4.2	116
εκτός Ελλάδας	3.1.3	105
έννοια	3	103
εντός Ελλάδας	3.1.1	104
επικύρωση εγγράφων μόνο από ελληνική προξενική αρχή	3.4.5	122
επικύρωση εγγράφων μόνο από τις έμμισθες Προξενικές Αρχές της Ελλάδας	3.4.6	122
κριτήρια υπαγωγής Ν.Π.	3.3	107
κριτήρια υπαγωγής Φ.Π.	3.1	103
συνήθης διαμονή	3.2	105
σύνταξη εγγράφων από διπλωματικούς πρά- κτορες	3.4.3	120
τόπος άσκησης της πραγματικής διοίκησης	3.3.1	107
Φορολογικό έτος		
έναρξη	5	145
έναρξη κατά τη διάρκεια	5.2	147
ημεδαπού Ν.Π. που ανήκει σε αλλοδαπό Ν.Π.	5.1	145
λήξη	5	145
λήξη κατά τη διάρκεια	5.2	147
χρόνος κτήσης του εισοδήματος – Γενικός κα- νόνας	6	149
Φορολογικός συντελεστής		
ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων	23.3	397
ΦΠ - Γενικά	23	395
ΦΠ - Κλίμακες	23.1	395
Φόρος αλλοδαπής		
διαδικασία έκπτωσης	7.1	163
έννοια	7	163
Φόρος εισοδήματος		
σειρά έκπτωσης	7.1	163
Φόρος υπεραξίας		
απαλλαγή επί της υπεραξίας από τη μεταβί- βαση συμμετοχών	10.5	268

απαλλαγή σε περίπτωση ανταλλαγής τίτλων	10.5.1	270
διανομή ή κεφαλαιοποίηση του απαλλασσόμενου ποσού υπεραξίας από τη μεταβίβαση συμμετοχών	10.5.3	271
έκπτωση δαπανών που συνδέονται με τη συμμετοχή νομικού προσώπου που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από τον φόρο υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής	10.5.4	271
λογιστική παρακολούθηση του απαλλασσόμενου ποσού υπεραξίας από τη μεταβίβαση συμμετοχών	10.5.2	271
Φυσικά πρόσωπα		
φορολογία μερισμάτων	8.3	173
φορολογικοί συντελεστές	23	395
φόρος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	23.1	395
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις		
Ισολογισμός (B.1.1)	Π.Β.1.1	514
Ισολογισμός πολύ μικρών οντοτήτων (B.5)	Π.Β.5	525
Ισολογισμός στην εύλογη αξία (B.1.2)	Π.Β.1.2	517
Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες (B.6)	Π.Β.6	525
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος (B.2.2)	Π.Β.2.2	522
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία (B.2.1)	Π.Β.2.1	521
Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης - περιεχόμενο	28.1	439
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης - περιεχόμενο	28.2	439
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου (B.3)	Π.Β.3	523
Κατάσταση χρηματοροών - περιεχόμενο	28.3	439
Κατάσταση Χρηματοροών (B.4)	Π.Β.4	523
προαιρετικός έλεγχος	28	437
προσάρτημα - περιεχόμενο	28.4	441
προσάρτημα απλογραφικών βιβλίων - περιεχόμενο	28.4.1	445
υπόχρεοι σύνταξης	28	437
υποχρεωτικός έλεγχος	28	437
χρόνος δημοσίευσης - Πίνακας	28.6	446
χρόνος σύνταξης	28.5	445

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενοποιημένες		
Ισολογισμός (B.7.1)	Π.Β.7.1	526
Ισολογισμός στην εύλογη αξία(B.7.2)	Π.Β.7.2	529
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος (B.8.2)	Π.Β.8.2	534
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία (B.8.1)	Π.Β.8.1	533
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου (B.9)	Π.Β.9	535
Κατάσταση Χρηματοροών (B.10)	Π.Β.10	536
Χρόνος κτήσης		
εισοδήματος από μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, προμερίσματα και προσωρινές απολήψεις κερδών	6.2	152
εισοδήματος από μερίσματα Ν.Ε.Π.Α.	Π.Α.2	455
εισοδήματος από προμερίσματα	6.2	152
εισοδήματος από προσωρινές απολήψεις κερδών	6.2	152
κερδών (μερισμάτων) των προσωπικών εταιρειών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	6.3	153
μερισμάτων και παρακράτηση φόρου (χρηστικοί πίνακες) - παραδείγματα	6.5	155
προϋποθέσεις υπαγωγής εισοδήματος σε φόρο	6.1	150
χρόνος καταχώρησης των διανεμόμενων από τα κέρδη αμοιβών Δ.Σ. και βάση υπολογισμού του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος στις ανώνυμες εταιρείες σε εταιρείες που εφαρμόζουν τα Ε.Λ.Π.	6.4	154
Ωφέλεια		
από διαγραφή χρέους	Π.Α.10	484