ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ **ΟΕ** ΓΙΑ ΤΟ **ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ 2018** (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ)

Έχουμε ομόρρυθμη εταιρεία η οποία λειτουργεί σε πόλη άνω των 200.000 κατοίκων και τηρεί απλογραφικά βιβλία, και για το φορολ. έτος 2018 έχει τα ακόλουθα δεδομένα:

-ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 92.000,00

-ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗ 8.000,00

-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΥΣ 2017 3.000,00

-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ Φ.Ε. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ 2.000,00

ΕΤΑΙΡΟΙ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ: 1)Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ 50%

2)Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ 30%

3)Κ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 20%

Να υπολογισθούν για το Φορολ. Έτος 2018, α) τα φορολογητέα κέρδη, β) ο φόρος εισοδήματος, γ) η προκαταβολή φόρου εισοδήματος δ) η συνολική καταβολή στην ΔΟΥ και ε) ποια θα είναι τα καθαρά εισοδήματα που ανήκουν στους εταίρους και αν υπάρχουν περαιτέρω φορολογικές επιβαρύνσεις γι αυτούς.

**ΑΠΑΝΤΗΣΗ**

**Α)Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών**

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 92.000,00

**ΠΛΕΟΝ** ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 8.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ) **100.000,00**

**Β)Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος**

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 100.000,00

(ΕΠΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ 100.000,00 Χ 29%) 29.000,00

**ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 29.000,00**

**Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος 1.000,00**

**ΜΕΙΟΝ** ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ 3.000,00

**ΜΕΙΟΝ** ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ 2.000,00

**ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ (ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ) ΠΟΣΟ 25.000,00**

**Γ)Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος**

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 29.000,00

ΕΠΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ **100%**

**ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ** **29.000,00**

**Δ)Προσδιορισμός συνολικών ποσών για καταβολή**

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 25.000,00

**ΠΛΕΟΝ** ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 29.000,00

**ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 54.000,00**

**Ε) Καθαρά εισοδήματα εταίρων & πιθανή περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση των.**

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ 100.000,00 – 29.000,00 (Φόρος έτους) = 71.000,00 Ευρώ Καθαρά Κέρδη Ο.Ε. που μοιράζονται οι εταίροι

1) Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ 50% Χ 71.000,0 = 35.500,00

2) Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ 30% Χ 71.000,0 = 21.300,00

3) Κ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 20% Χ 71.000,0 = 14.200,00

*Τα παραπάνω καθαρά κέρδη δηλώνονται στο Ε1 του κάθε εταίρου, στον Πίνακα 6, αλλά μόνο για τις ανάγκες προσδιορισμού του εισοδήματος με "Αντικειμενικό τρόπο" και συνεπώς* ***δεν έχουν καμία επιπλέον φορολογική επιβάρυνση επί αυτού του καθαρού ποσού (εκτός από την επιπλέον Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης όπως υπολογίζεται από τους πίνακες της ΕΕΑ)****.*