

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ν ΣΕ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Ναυτική Εταιρεία στο φορολογικό έτος 2021 εμφανίζει τα εξής:

Έσοδα απαλ. της φορολογίας (N 27/75)	9.000.000€
Έσοδα φορολογηθέντα με τις γενικές διατάξεις	1.000.000€
Κοινές δαπάνες	8.000.000€
Δαπάνες που αφορούν στα αφορολόγητα έσοδα	500.000€

Ζητείται να συμπληρωθεί το έντυπο Ν.

Κωδ. 015	= 10.000.000
Κωδ. 116	= 1.500.000
Κωδ. 016 (10.000.000-8.500.000)	= 1.500.000

Κωδ. 455: (8.000.000 x 90%)	= 7.200.000
Κωδ. 455	= <u>500.000</u>
Σύνολο	= 7.700.000

Κωδ. 559	= 9.000.000
-----------------	-------------

Κωδ. 029: Κέρδη Φορολογικού Έτους	= 200.000 (1)
Κωδ. 048: Φορολογητέα Κέρδη	= 200.000 (1)

ΑΝΑΛΥΣΗ:

$$\text{Κωδ. 016} = \left[\underline{9.000.000 + 1.000.000 - 8.000.000 - 500.000} \right]$$

$$\text{Κωδ. 455} = \left[\frac{8.000.000 \times 9.000.000}{10.000.000} \right]$$

Επαλήθευση (1)

$$1.000.000 - (8.000.000 \times 1/10) = 200.000 \text{ €}$$