

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 (ακαθ.εσοδα χρησης)

Κωδ. 116 = 1.500.000 (κέρδη χρήσης)

Κωδ. 016 (10.000.000-8.500.000) = **1.500.000** (φορολογικά κέρδη)

Κωδ. 455: (8.000.000 x 90%) = 7.200.000 (μη εκπιπτόμενες επιχ.δαπ.)

Κωδ. 455 = 500.000 (μη εκπιπτόμενες επιχ.δαπ.)

Σύνολο : = **7.700.000** (λογιστ/κες διαφορές)

Κωδ. 559 = **9.000.000** (έσοδα απαλλασ/νων)

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

Κωδ. 048: Φορολογητέα Κέρδη = 200.000 ⁽¹⁾

ΑΝΑΛΥΣΗ:

$$\text{Κωδ. 016} = \left[\frac{9.000.000 + 1.000.000 - 8.000.000 - 500.000}{10.000.000} \right]$$

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

Επαλήθευση ⁽¹⁾

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