

## ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ν ΣΕ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Ναυτική Εταιρεία στο φορολογικό έτος 2023 εμφανίζει τα εξής:

Έσοδα απαλ. της φορολογίας (Ν 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 <sup>(1)</sup>

**Κωδ. 048:** Φορολογητέα Κέρδη = 200.000 <sup>(1)</sup>

### 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 <sup>(1)</sup>

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