

## Κλείσιμο ισολογισμού πολύ μικρών οντοτήτων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

1.3.1.3. Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών και του τρέχοντος φόρου εισοδήματος (δαπάνης) της περιόδου

Συνέχεια άρθρου από το χθεσινό φύλλο της «Ν»



Γιώργος Α. Κορομηλάς

### 1.3.1.3. Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών και του τρέχοντος φόρου εισοδήματος (δαπάνης) της περιόδου

Για να προσδιορίσουμε τα φορολογητέα κέρδη προσαυξάνουμε τα προκύψαντα λογιστικά κέρδη με τα ποσά των δαπανών που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4172/2013 (Κώδικας φορολογίας εισοδήματος).

Στο παράδειγμά μας η επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της:

- α) Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες του διευθύνοντος συμβούλου ύψους 1.400,00 ευρώ και
- β) Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ύψους 500,00 ευρώ.



Μαρίνα Θ. Τσιαουσιδου.

Κατά συνέπεια πρέπει να προστεθεί στα λογιστικά κέρδη της επιχείρησης ποσό συνολικού ύψους 1.900,00 ευρώ για να προσδιορισθούν τα φορολογητέα κέρδη.

### α) Προσδιορισμός συνόλου φορολογητέων κερδών

(δείτε συνημμένο)

### β) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος

(δείτε συνημμένο)

### γ) Προσδιορισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

(δείτε συνημμένο)

### 1.3.1.4. Λογισμός του φόρου εισοδήματος (έξοδου) περιόδου και του τέλους επιτηδεύματος

- α) Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο και υποχρέωση στο τέλος της

περιόδου που αφορά, καθώς έχει ήδη προκύψει με βάση την ισχύουσα νομοθεσία (αρχή δουλευμένου).

Σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο φόρος εισοδήματος που βαρύνει τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης εγγράφεται ως δαπάνη σε χρέωση του λογαριασμού 69.01 «Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου» και πίστωση του λογαριασμού 54.01 «Φόρος εισοδήματος πληρωτέος» του σχεδίου λογαριασμών του παραρτήματος Γ'.

Σε ό,τι αφορά το τέλος επιτηδεύματος, κατά την άποψή μας, πρέπει να εγγραφεί ως φόρος εισοδήματος (έξοδο) της περιόδου. Ειδικότερα στην αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Δεδομένων των δημοσιονομικών συνθηκών τις οποίες διέρχεται η χώρα μας προτείνεται η θέσπιση ελάχιστου φόρου εισοδήματος από τη δραστηριότητα των εμπορικών επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών ούτως ώστε να ενισχυθούν τα δημόσια έσοδα. Σημειώνεται ότι δεν καταργείται ο λογιστικός προσδιορισμός και το ποσό του ελάχιστου φόρου επιβάλλεται μόνο στις περιπτώσεις εκείνες που προκύπτει μικρότερος φόρος με βάση τα δηλούμενα καθαρά κέρδη. Με τον τρόπο αυτό δεν επιβαρύνονται οι ειλικρινείς φορολογούμενοι (επιτηδευματίες και ελεύθεροι επαγγελματίες) που δηλώνουν μεγαλύτερα ποσά και όλοι πλέον θα συνεισφέρουν στη διαχείριση των κοινών της χώρας με τη θέσπιση του ελάχιστου φόρου».

Σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 το ετήσιο τέλος επιτηδεύματος ορίζεται ως εξής:

**αα)** Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους, σε 800,00 ευρώ ετησίως.

**ββ)** Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους, σε 1.000,00 ευρώ ετησίως.

Κατά συνέπεια το ποσό του τέλους επιτηδεύματος, ως φόρος εισοδήματος, θα εγγραφεί ως δαπάνη σε χρέωση ιδιαίτερου υπολογαριασμού του λογαριασμού 69.01 «Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου» και πίστωση ιδιαίτερου υπολογαριασμού του λογαριασμού 54.01 «Φόρος εισοδήματος πληρωτέος» του σχεδίου λογαριασμών του παραρτήματος Γ'.

Ενδεικτική ανάπτυξη λογαριασμών

69 Φόρος εισοδήματος

69.01 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου

69.01.00 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου

69.01.00.00 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου

69.01.00.01 Τέλος επιτηδεύματος (έξοδο) περιόδου

54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

54.01 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος

54.01.01 Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης

54.01.01.00 Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης

54.01.01.01 Τέλος επιτηδεύματος ετήσιας δήλωσης

**β)** Στην περίπτωση κατά την οποία η οντότητα έχει χρησιμοποιήσει το σχέδιο λογαριασμών του Π.Δ. 1123/1980 (ΕΓΛΣ) αλλά δεν έχει χρησιμοποιήσει το λογαριασμό 69 ο οποίος φέρει τον τίτλο «Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων» και το λογαριασμό 54.01 ο οποίος φέρει τον τίτλο «Φόρος κατανάλωσης ειδών πολυτελείας», μπορεί να τους προσαρμόσει (μετονομάσει) και να τους χρησιμοποιήσει σύμφωνα με την ανωτέρω ανάλυση.

**γ)** Στην περίπτωση που οι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ 69 και 54.01 έχουν χρησιμοποιηθεί, μπορεί ο φόρος εισοδήματος (έξοδο) να καταχωρηθεί σε χρέωση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 63.11 και πίστωση του λογαριασμού 54.07 ο οποίοι μπορούν να μετονομαστούν κατάλληλα.

#### **Ενδεικτική ανάπτυξη λογαριασμών**

63 Φόροι - Τέλη

63.11 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου

63.11.00 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου

63.11.00.00 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου

63.11.00.01 Τέλος επιτηδεύματος (έξοδο) περιόδου

54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

54.07 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος

54.07.01 Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης

54.07.01.00 Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης

54.07.01.01 Τέλος επιτηδεύματος ετήσιας δήλωσης

#### **Λογισμός του τρέχοντος φόρου (εξόδου) περιόδου και του τέλους επιτηδεύματος**

(δείτε συνημμένο)

Στη συνέχεια θα μεταφερθεί το καθαρό αποτέλεσμα περιόδου προ φόρων από το λογαριασμό 86.01.00.00, ο φόρος εισοδήματος (έξοδο) περιόδου από το λογαριασμό

69.01.00.00 και το τέλος επιτηδεύματος από το λογαριασμό 69.01.00.01 στο λογαριασμό 86.01.00.01 «Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων».

**\* Μεταφορά τρέχοντος φόρου (εξόδου) περιόδου και του τέλους επιτηδεύματος (εξόδου) περιόδου στο λογαριασμό καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων**

(δείτε συνημμένο)

Συνεπώς κατόπιν των ανωτέρω, ο λογαριασμός 86.01.00.01 «Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) περιόδου μετά φόρων» έχει την ακόλουθη μορφή:

Στη συνέχεια το καθαρό αποτέλεσμα της περιόδου (κέρδος) μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.02.00.00 «Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)».

**\* Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος (κέρδους) περιόδου μετά φόρων στο λογαριασμό καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)**

(δείτε συνημμένο)

Τέλος, το καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους) μεταφέρεται στην καθαρή θέση και ειδικότερα στο λογαριασμό «Υπόλοιπο κερδών εις νέο».

**\* Μεταφορά των κερδών της περιόδου (μετά από φόρους) εις νέο**

(δείτε συνημμένο)

### **1.3.1.5. Προκαταβολή φόρου εισοδήματος**

**α)** Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την επόμενη περίοδο (χρήση) δεν αναγνωρίζεται στην κλειόμενη περίοδο. Το σχετικό ποσό της προκαταβολής αναγνωρίζεται με την καταβολή του στην επόμενη περίοδο.

Σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2015 η προκαταβολή φόρου εισοδήματος και οι παρακρατούμενοι φόροι παρακολουθούνται σε αντίθετους λογαριασμούς του λογαριασμού 54.01 «Φόρος εισοδήματος πληρωτέος» και ειδικότερα στους λογαριασμούς 54.01.02 «Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (αντίθετος)» και 54.01.03 «Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)».

**Προσοχή:** Τα ανωτέρω κονδύλια μπορούν να εμφανίζονται και ως υπολογαριασμοί του λογαριασμού 33 «Λοιπές απαιτήσεις», στο ενεργητικό.

### **Ενδεικτική ανάπτυξη λογαριασμών**

54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

54.01 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος

54.01.02 Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος

(αντίθετος)

54.01.02.00 Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος

(αντίθετος)

54.01.03 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

(αντίθετος)

54.01.03.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

(αντίθετος)

**β)** Στην περίπτωση που ο λογαριασμός του ΕΓΛΣ 54.01 έχει χρησιμοποιηθεί στη διάρκεια της περιόδου και η οντότητα έχει χρησιμοποιήσει το λογαριασμό 54.07 για να παρακολουθήσει τον πληρωτέο φόρο εισοδήματος κατά τα ΕΛΠ, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος και οι παρακρατούμενοι φόροι μπορούν να παρακολουθούνται σε αντίθετους λογαριασμούς αυτού και ειδικότερα στους λογαριασμούς 54.07.02 «Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (αντίθετος)» και 54.07.03 «Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)».

### **Ενδεικτική ανάπτυξη λογαριασμών**

54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

54.07 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος

54.07.02 Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος

(αντίθετος)

54.07.02.00 Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος

(αντίθετος)

54.07.03 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

(αντίθετος)

54.07.03.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

(αντίθετος)

\* Μεταφορά προκαταβολής φόρου που θα συμψηφιστεί στη δήλωση του φορολογικού έτους 2015 και των παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος σε αντίθετους λογαριασμούς του λογαριασμού φόρος εισοδήματος πληρωτέος (προαιρετική εγγραφή).

Η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος, που αφορά τα εισοδήματα του 2015 όπως και οι παρακρατηθέντες το 2015 φόροι από πωλήσεις στο Δημόσιο που εμφανίζονται στους λογαριασμούς 33.13.00.00 «Προκαταβολή φόρου εισοδήματος» και 33.13.10.00 «Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις στο δημόσιο», θα μεταφερθούν σε αντίθετους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 54.01 «Φόρος εισοδήματος πληρωτέος» που έχει ήδη χρησιμοποιηθεί από την οντότητα για την παρακολούθηση του πληρωτέου φόρου εισοδήματος και τέλους επιτηδεύματος.

## **19 Χρέωση Πίστωση**

### **54.01.03.00 Προκαταβολή φόρου**

**εισοδήματος**

**(αντίθετος) 7.000,00**

### **54.01.02.00 Παρακρατούμενος**

**φόρος εισοδήματος**

**(αντίθετος) 3.000,00**

### **33.13.00.00 Προκαταβολή**

**φόρου εισοδήματος 7.000,00**

### **33.13.10.00 Παρακρατούμενος**

**φόρος εισοδήματος**

**από πωλήσεις**

**στο δημόσιο 3.000,00**

## **1.4. Εξαγωγή τελικού ισοζυγίου - Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Μετά την ολοκλήρωση των ανωτέρω εγγραφών, εξάγουμε το τελικό ισοζύγιο το οποίο θα μας χρησιμεύσει για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου.

### **1.4.1. Τελικό ισοζύγιο**

#### **1.4.1.1. Τελικό ισοζύγιο (σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ)**

#### **1.4.1.2. Τελικό ισοζύγιο (σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2015)**

**Παρατίθεται το τελικό ισοζύγιο της περιόδου σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2015.**

Το ισοζύγιο αυτό προέκυψε από την αντιστοίχιση των λογαριασμών του τελικού

ισοζυγίου, σύμφωνα με το τηρούμενο κατά την περίοδο του 2015 λογιστικό σχέδιο, με τους προβλεπόμενους λογαριασμούς στο σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2015.

Βάσει του ισοζυγίου αυτού θα συνταχθεί ο ισολογισμός της περιόδου 1.1/31.12.2015 και θα γίνουν οι εγγραφές ανοίγματος της περιόδου 1.1/31.12.2016 (στην αναλυτική μορφή του).

#### **1.4.2. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Η οντότητα του παραδείγματος επιλέγει να συντάξει συνοπτικό ισολογισμό του υποδείγματος Β.5. και συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6.

##### **1.4.2.1. Κατάσταση αποτελεσμάτων**

(δείτε συνημμένο)

##### **1.4.2.3. Προσάρτημα**

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 του άρθρου 30 του Ν. 4308/2014 οι πολύ μικρές οντότητες των παραγράφων 2(α) και 2(β) του άρθρου 1 που καταρτίζουν συνοπτικό ισολογισμό του υποδείγματος Β.5 και συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, μπορούν στο προσάρτημα να παρέχουν τις πληροφορίες των παραγράφων 3, 16, 25 και 34 του άρθρου 29, κατά συνέπεια μπορούν να μην παρέχουν τις λοιπές πληροφορίες του ίδιου άρθρου.

Η οντότητα του παραδείγματος έχει καταρτίσει συνοπτικό ισολογισμό του υποδείγματος Β.5 και συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, συνεπώς μπορεί να καταρτίσει προσάρτημα με την ακόλουθη μορφή:

#### **1.5. Λοιπά θέματα**

##### **1.5.1. Πίνακας διαφορών λογιστικής και φορολογικής βάσης**

##### **1.5.2. Εμφάνιση ορισμένων κονδυλίων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 2015 και επομένων**

Η οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, συνεπώς και η πολύ μικρή οντότητα του παραδείγματος, της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1, για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου (χρήσης) 2015 και εφεξής:

**α)** Θα εμφανίζει τα μερίσματα (ή παρόμοια ποσά) ως υποχρεώσεις με μείωση των αποτελεσμάτων εις νέο, κατά τον χρόνο έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή το κατά περίπτωση αρμόδιο όργανο, και όχι στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου. Στο παράδειγμά μας η Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30.6.2016 εγκρίνει ως τακτικό αποθεματικό το ποσό των 4.612,00 ευρώ και ως πρώτο μέρισμα στους μετόχους το ποσό των 35.000,00 ευρώ.

(δείτε συνημμένο)

**β)** Θα εμφανίζει τις χορηγούμενες στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανάλογου

οργάνου αμοιβές από τα κέρδη, ως έξοδα (παροχές στους εργαζόμενους), όταν εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή το κατά περίπτωση αρμόδιο όργανο.

**γ)** Θα εμφανίζει όλους τους φόρους (φόρο εισοδήματος, διαφορές φορολογικού ελέγχου και λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους), ως στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων, στο χρόνο που προκύπτουν βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

**Προσοχή:** Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο και υποχρέωση στο τέλος της περιόδου που αφορά, καθώς έχει ήδη προκύψει με βάση την ισχύουσα νομοθεσία (αρχή δεδουλευμένου).

**δ)** Δεν θα αναγνωρίζει στην κλειόμενη περίοδο την προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την επόμενη χρήση. Το σχετικό ποσό αναγνωρίζεται με την καταβολή του την επόμενη περίοδο.

Στο παράδειγμά μας βάσει του εντύπου Ν (έντυπο φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων), η οντότητα καλείται να καταβάλει φόρο εισοδήματος 29.860,00 ευρώ (φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης ύψους 38.860,00 ευρώ, συν τέλος επιτηδεύματος 1.000,00 ευρώ, μείον προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 ύψους 7.000,00 ευρώ, μείον παρακρατούμενος φόρος από πωλήσεις στο δημόσιο ύψους 3.000,00 ευρώ) και προκαταβολή φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα του 2016 ύψους 35.860,00 ευρώ (αρχικό ποσό 38.860,00 μείον παρακρατούμενος φόρος από πωλήσεις στο δημόσιο ύψους 3.000,00 ευρώ), ήτοι συνολικό ποσό ύψους 65.720,00 ευρώ.

Ο λογαριασμός 54.01 «Φόρος εισοδήματος πληρωτέος» εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 29.860,00 ευρώ το οποίο προέρχεται:

**αα)** Ποσό ύψους 38.860,00 ευρώ από την πίστωση του λογαριασμού 54.01.01.00 «Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης»,

**ββ)** Ποσό ύψους 1.000,00 ευρώ από την πίστωση του λογαριασμού 54.01.01.01 «Τέλος επιτηδεύματος ετήσιας δήλωσης»,

**γγ)** Ποσό ύψους 7.000,00 ευρώ από τη χρέωση του λογαριασμού 54.01.02.00 «Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)», και

**δδ)** Ποσό ύψους 3.000,00 ευρώ από τη χρέωση του λογαριασμού 54.01.03.00 «**Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (αντίθετος)**».

Στο σημείο αυτό προτείνεται να μεταφερθεί το υπόλοιπο των δύο αντίθετων λογαριασμών 54.02.00.00 «Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)», και 54.03.00.00 «Παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (αντίθετος)» στη χρέωση του λογαριασμού 54.01.00.00 «Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης».

(δείτε συνημμένο)

ΔΣΕ = Δελτίο Συμψηφιστικής Εγγραφής



Αν υποθέσουμε ότι η οντότητα υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 την 18.6.2016 και καταβάλλει το σύνολο του ποσού την ίδια ημερομηνία, η εγγραφή της απόδοσης του φόρου θα έχει την ακόλουθη μορφή:

(δείτε συνημμένο)

ΕΠ = Ενταλμα πληρωμής

Ο λογαριασμός 54.01 «Φόρος εισοδήματος πληρωτέος» θα έχει την ακόλουθη μορφή:

\* Το ποσό αυτό, προερχόμενο από τον αντίθετο λογαριασμό 54.01.03.00 «Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)» αναγνωρίζεται με την καταβολή του στο έτος 2016 και θα συμψηφισθεί με το φόρο εισοδήματος της περιόδου 1.1/31.12.2016 ο οποίος θα αναγνωρισθεί ως έξοδο και υποχρέωση στο τέλος της περιόδου αυτής, καθώς θα έχει προκύψει με βάση την ισχύουσα νομοθεσία (αρχή δεδουλευμένου).

**Το παράδειγμα είναι μέρος από το υπό έκδοση βιβλίο των κ.κ. Γ. Κορομηλά και Μ. Τσιαουσίδου με τίτλο «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ, ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ» το οποίο θα κυκλοφορήσει στις αρχές Δεκεμβρίου.**

---

<http://www.naftemporiki.gr/Premiumservices/archive/story/2394486>