

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ : ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ (Σ.Δ.Ο.)

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΩΝ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ &

ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΜΕ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ"

Εισηγήτρια :

Θεοδώρα Ζαχαροπούλου

Σπουδάστριες :

Βασιλείου Φιλίππια

Βυζεντίνη Σοφία

Γρηγοροπούλου Γεωργία

ΠΑΤΡΑ 1997

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

2181

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν. 2214/94 (ΑΡΘΡΑ 1-3, ΦΕΚ 75Α)	5
1. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται	7
2. Επιχειρήσεις ή επαγγέλματα που εξαιρούνται	9
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
(Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2214/94)	12
Α1. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης	13
Α2. Προσδιορισμός της μισθωτικής αξίας	16
Α3. Μειώσεις της μισθωτικής αξίας	19
Β1. Εμπορική αμοιβή	24
Β2. Αυξήσεις - Μειώσεις Εμπορικής Αμοιβής	26
Γ1. Συντελεστής εμπορικότητας	28
Δ1. Συντελεστής απόδοσης	30
Ελάχιστο Εισόδημα προσωπικών εταιρειών, κοινοπραξιών κλπ	36
Επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών & λιανοπωλητών σε λαϊκές αγορές	40
Ελάχιστο Εισόδημα υποκαταστημάτων	42
Ελάχιστο Εισόδημα λοιπών επιχειρήσεων	45
ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ	
(Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 2214/94).....	49
Α1. Η Επαγγελματική αμοιβή	50
Α2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης	51
Α3. Περιορισμός της μισθωτικής αξίας	53
Α4. Κλιμάκωση του Ελάχιστου Εισοδήματος	55
α. Ελάχιστο Εισόδημα Δικηγόρων	62
β. Ελάχιστο Εισόδημα Γιατρών- Οδοντιάτρων	67
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	
(Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 2214/94).....	71
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ Ν. 2214/94	73

ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΠΑΝΩ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ	75
Ελεύθεροι Επαγγελματίες	80
1. Μισθωτική Αξία Επαγγελματικής Εγκατάστασης	82
2. Επαγγελματική Αμοιβή	82
3. Καλλιτέχνες και Τραγουδιστές	84
ΑΜΥΝΑ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ	86
ΑΝΤΙΔΡΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ	89
ΑΤΕΛΕΙΕΣ ΤΟΥ Ν. 2214/11.5.94	90
ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	102
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΑΣΚΗΣΕΩΝ & ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	103

*«Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν
χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη,
ανάλογα με τις δυνάμεις του»*

ΣΥΝΤΑΓΜΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Εισαγωγή

Οι δυσμενείς δημοσιονομικές εξελίξεις των προηγούμενων χρόνων είχαν οδηγήσει την Ελληνική οικονομία σε στασιμότητα στην παραγωγή, υψηλό πληθωρισμό, μεγάλα δημοσιονομικά ελλείμματα και συνεχώς αυξανόμενο δημόσιο χρέος. Έτσι, η απόκλιση των σημαντικότερων μακροοικονομικών δεικτών μεγάλωνε σε σχέση με τους στόχους του προγράμματος σύγκλισης στο πλαίσιο της Συνθήκης του Μάαστριχ.

Η επαναφορά της οικονομίας σε ελεγχόμενη τροχιά και η προοπτική ταχείας ανάκαμψης έγινε επιβεβλημένη όσο ποτέ άλλοτε.

Η ριζική αλλαγή του φορολογικού συστήματος στην κατεύθυνση αλλαγής άμεσων - έμμεσων φόρων, διεύρυνσης της φορολογικής βάσης, περιστολής της φοροδιαφυγής και αύξησης των φορολογικών εσόδων έγινε επιτακτική. Η ψήφιση του φορολογικού νόμου 2214/94 αποτέλεσε σταθμό στο ως τότε υπάρχον φορολογικό σύστημα. Οι διατάξεις του νόμου προβλέπουν μεταξύ άλλων :

- Διεύρυνση της φορολογικής βάσης με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης για τους άνω των 25 ετών πολίτες, εφαρμογή νέων ρυθμίσεων που αντικειμενικοποιούν την φορολογία εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών και ορισμένων αυτοαπασχολούμενων και κατηγοριών μικρών επιχειρήσεων, επέκταση και διεύρυνση τεκμηρίων διαβίωσης κ.λ.π.
- Αύξηση του συντελεστή φορολόγησης των εισοδημάτων άνω των 15.000.000 δρχ. από 40% σε 45% .
- Υποχρέωση δήλωσης της ακίνητης περιουσίας από κάθε φορολογούμενο με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε9).
- Αύξηση του συντελεστή φορολόγησης μετοχών που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο από 35% σε 40% .Φορολόγηση μερισμάτων αμοιβαίων κεφαλαίων και τόκων ρέπος.
- Εφαρμογή του πόθεν έσχες.
- Σε κάθε φορολογικό σύστημα υπάρχουν ρυθμίσεις που για λόγους κυρίως οικονομικούς ή κοινωνικούς παρέχουν ευνοϊκή μεταχείριση σε ομάδες

φορολογουμένων, κατηγορίες οικονομικής δραστηριότητας ή μορφές εισοδήματος.

Η προνομιακή αυτή μεταχείριση παρέχεται με τη μορφή των φορολογικών απαλλαγών, των εκπτώσεων ή μειώσεων από το εισόδημα που υποβάλλεται σε φορολογία κ.λ.π. Οι φοροαπαλλαγές αυτές όμως προκαλούν διάβρωση της φορολογικής βάσης, δεν επιτρέπουν τη μείωση των φορολογικών βαρών και τα οφέλη που προκύπτουν από την παροχή τους κατανέμονται άνισα, συμβάλλοντας με τον τρόπο αυτό στην άνιση κατανομή των φορολογικών βαρών.

Αποτελεί κοινή συνείδηση ότι από τις υπάρχουσες δομές του φορολογικού μας συστήματος υποθάλπεται και εξυπηρετείται το απαράδεκτο φαινόμενο της άνισης συμμετοχής στο φόρο εισοδήματος των εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες γενικώς και εκείνων από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για παράδειγμα, το οικονομικό έτος 1993 από την κατανομή του δηλωθέντος εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις σε πλήθος 656.000 επιχειρήσεων (ατομικών και εταιρικών) προκύπτει μέσο εισόδημα 1.659.000 ενώ ποσοστό περίπου 60% των επαγγελματιών που ανήκουν στην κατηγορία αυτή δεν έχει δηλώσει εισόδημα πέραν του 1.000.000 δρχ.

Ο τολμηρός εκσυγχρονισμός του φορολογικού συστήματος με την αντικειμενικοποίηση του τρόπου υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος, βάσει κριτηρίων τα οποία η κοινή πείρα έχει αναδείξει ως πρόσφορα και αξιόπιστα για το σκοπό αυτό, έχει αποτέλεσμα να περισταλεί ένα τμήμα της εκτεταμένης φοροδιαφυγής, να περιοριστούν μερικές ευνοϊκές ρυθμίσεις για ορισμένες κατηγορίες φορολογουμένων που δεν δικαιολογούνται από κοινωνική άποψη και να διασφαλιστεί η φορολογική δικαιοσύνη καθιστώντας το φορολογικό μας σύστημα πιο αποτελεσματικό στο σκέλος αύξησης των εσόδων αλλά συγχρόνως περισσότερο δίκαιο και κοινωνικά αποδεκτό.

Με την αντικειμενικοποίηση της φορολογίας εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών και ορισμένων μικρών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεσπίζονται κριτήρια για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος όπως η μισθωτική αξία των ακινήτων που χρησιμοποιούνται για την άσκηση του επαγγέλματος ή της δραστηριότητας

στην οποία (μισθωτική αξία) θα προστίθεται ένα ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα του επαγγελματία που θα υπολογίζεται με βάση ανάλογα εισοδήματα που αποκτούν μισθωτοί που εργάζονται στον ίδιο ή ανάλογο κλάδο.

Η φορολογική βάση θα προσαρμόζεται ανάλογα με την εμπορικότητα και το είδος του επαγγέλματος ή της δραστηριότητας, τα χρόνια άσκησης του επαγγέλματος και άλλα κριτήρια ανάλογα με το είδος του επαγγέλματος και τον τρόπο άσκησης τους.

Το εισόδημα που θα προσδιορίζεται μ' αυτόν τον τρόπο θα αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα, εκτός αν το εισόδημα που δηλώνεται από το φορολογούμενο με βάση τα βιβλία του είναι μεγαλύτερο. Επίσης μια σειρά άλλοι μικροεπιτηδευματίες όπως πλανόδιοι μικροπωλητές, πωλητές λαϊκών αγορών κ.λ.π. καλούνται να καταβάλουν έναν ετήσιο εφάπαξ φόρο με την καταβολή του οποίου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση.

Με τον ίδιο φορολογικό νόμο επιδιώκεται να προσδιορισθεί το καθαρό γεωργικό εισόδημα με την εφαρμογή μιας αντικειμενικής μεθόδου, τόσο των κατά κύριο επάγγελμα γεωργών όσο και εκείνων που αποκτούν γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα και προσδιορίζεται και το εισόδημα που προκύπτει και από την εκμίσθωση γεωργικών μηχανημάτων, δεδομένου ότι το ποσοστό των καλλιεργούμενων εκτάσεων που εκμισθώνονται κατά τα τελευταία έτη, ξεπερνά το 30% της συνολικής καλλιεργούμενης έκτασης.

Η καθιέρωση και η εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων φορολογίας εισοδήματος, ασφαλώς από μόνα τους δεν μπορούν να λύσουν συνολικά το πρόβλημα του φορολογικού μας συστήματος.

Η παραπέρα διεύρυνση της φορολογικής βάσης με την φορολόγηση των εισοδημάτων από κάθε πηγή πλούτου (π.χ. τίτλων Δημοσίου, εντόκων γραμματίων, ομολόγων κ.λ.π.) καθώς και η εντατικοποίηση των πάσης φύσεως φορολογικών ελέγχων (προληπτικών, προσωρινών, τακτικών κ.λ.π.) για την εξακρίβωση των πραγματικών εισοδημάτων και την πάταξη της φοροδιαφυγής θα πρέπει να είναι στην πρώτη γραμμή των προτεραιοτήτων του Υπουργείου Οικονομικών.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 2214/11.5.1994

(Άρθρα 1-3 - Φ.Ε.Κ. 75 Α)

Από το οικονομικό έτος 1995 εισήχθη με τον Ν2214/94 μια αντικειμενική μεθοδολογία προσδιορισμού του εισοδήματος των μικρών εμπορικών επιχειρήσεων οι οποίες τηρούν λογιστικά βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας καθώς και του εισοδήματος ορισμένων ελεύθερων επαγγελματιών.

Η εφαρμογή της αντικειμενικής μεθόδου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των πιο πάνω φορολογούμενων δεν αναιρεί ούτε καταργεί τον λογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος τους. Δηλαδή οι ατομικές και οι εταιρικές επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά βιβλία Α' ή Β', καθώς και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που υπάγονται στο σύστημα (δικηγόροι, γιατροί, οδοντίατροι, κτηνίατροι κ.λ.π)

Θα προσδιορίσουν κατ' αρχήν το καθαρό εισόδημα τους το οποίο έχει προκύψει ως αποτέλεσμα των βιβλίων που έχουν τηρήσει, το ποσό του οποίου θα αναγράψουν στη φορολογική τους δήλωση.

Ταυτόχρονα θα συμπληρώσουν τις ενδείξεις με ορισμένα στοιχεία, όπως το εμβαδόν της επαγγελματικής εγκατάστασης, η τιμή ζώνης, ο συντελεστής εμπορικότητας, ο συντελεστής καθαρού κέρδους, τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο αριθμός των παραστάσεων στα δικαστήρια για τους δικηγόρους κ.λ.π. με τα οποία θα προσδιορισθεί ένα ποσό ελαχίστου εισοδήματος.

Τα δύο ποσά εισοδήματος, δηλαδή αυτό που θα προκύψει από τα βιβλία και θα δηλωθεί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος και αυτό που θα προκύψει με τα αντικειμενικά κριτήρια, θα συγκριθούν και όποιο από τα δύο ποσά εισοδήματος είναι μεγαλύτερο, αυτό θα υπαχθεί σε φόρο.

Η μεθοδολογία προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος των επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών δεν είναι εύκολη υπόθεση.

Ωστόσο παρακάτω δίδεται πλήρης περιγραφή της μεθόδου των αντικειμενικών κριτηρίων για τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες.

1) Οι επιχειρήσεις που υπάγονται

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας θα προσδιορισθεί ένα ελάχιστο εισόδημα, με αντικειμενικά κριτήρια, το οποίο αν είναι μεγαλύτερο από εκείνο που θα δηλωθεί ως αποτέλεσμα των βιβλίων τους, αυτό θα υπαχθεί σε φόρο.

Στην αντικειμενική μεθοδολογία προσδιορισμού του εισοδήματος υπάγονται όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ή δεν τηρούν βιβλία, ανεξάρτητα αν λειτουργούν ατομικώς ή εταιρικώς και ακόμη ανεξάρτητα από τη φύση τους, από το αν δηλαδή είναι εμπορικές, βιοτεχνικές, παρέχουν υπηρεσίες ή λειτουργούν με μεικτή μορφή, εφόσον αποκτούν εισόδημα από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας ή επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα αναφερόμενα στο άρθρο 45 Ν.Δ. 3323/1955 ελευθέρια επαγγέλματα.

Έτσι, στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος υπάγονται οι ατομικές επιχειρήσεις, καθώς και οι επιχειρήσεις που λειτουργούν με εταιρική μορφή, δηλαδή οι ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, καθώς και οι κοινοπραξίες. Ο ΚΒΣ στην παρ.2 του άρθρου 2 θεωρεί τις κοινοπραξίες επιτηδευματίες, δηλαδή υποκείμενα φόρου, με τις εξής προϋποθέσεις: εφόσον έχουν ορισμένη επαγγελματική εγκατάσταση και αποβλέπουν στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης. Η ύπαρξη της κοινοπραξίας αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που έχει κατατεθεί στην αρμόδια ΔΟΥ πριν από την έναρξη των εργασιών της και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετική ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

Σε αμφισβητήσεις που έχουν προκύψει αν ορισμένες επιχειρήσεις ή επαγγέλματα υπάγονται ή όχι στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του εισοδήματος, η ερμηνευτική εγκύκλιος (1122241/2246/ΑΟΟ12 - ΠΟΛ. 1234/-31/10/1994) του Ν. 2214/1994 ορίζει τα εξής:

- Οι απασχολούμενοι με το σύστημα φασόν θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι

αποκτούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, εφόσον η σχέση που τους συνδέει με τον εργοδότη είναι μίσθωση έργου και όχι εξαρτημένης εργασίας και δεν τελούν υπό την οικονομική εξάρτηση του εργοδότη τους. Οι επιτηδευματίες αυτοί υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα.

- Οι dealers, δηλαδή τα πρόσωπα που μεσολαβούν μεταξύ αγοραστή και πωλητή για τη διάθεση των προϊόντων, υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα αν συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση μίσθωσης ανεξάρτητων υπηρεσιών, διότι σε αυτή την περίπτωση θεωρείται ότι αποκτούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Αντίθετα, τα πρόσωπα αυτά δεν υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα αν η σχέση που τα συνδέει με τον εργοδότη τους είναι μίσθωση εργασίας. Πότε υπάρχει μίσθωση εξαρτημένης εργασίας και πότε μίσθωση ανεξάρτητων υπηρεσιών είναι θέμα πραγματικό που κρίνεται από τη φορολογική αρχή.

Αν όμως ο dealer συμβάλλεται με τον εργοδότη του με σκοπό να προωθήσει τις εργασίες του, χωρίς να υπόκειται στον έλεγχο του ως προς τον χρόνο, τον τόπο τον τρόπο παροχής της εργασίας και χωρίς να του καταβάλλεται μισθός_ή οδοιπορικά, αλλά αμοιβή κατ' αποκοπή ή κατά μονάδα παρεχόμενης εργασίας ή σε ποσοστό στις πωλήσεις, τότε η σχέση αυτή δεν είναι μίσθωσης εργασίας και το εισόδημα που αποκτά θεωρείται ότι προέρχεται από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, με συνέπεια να υπάγεται στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του εισοδήματος.

Επίσης στο αντικειμενικό σύστημα υπάγονται ορισμένες κατηγορίες ελεύθερων επαγγελματιών όπου χωρίζονται σε δύο κατηγορίες - ομάδες:

α) Γιατροί, δικηγόροι, οδοντίατροι, κτηνίατροι, ψυχολόγοι, φυσιοθεραπευτές, προγραμματιστές, αναλυτές, οικονομολόγοι κ.λ.π.

β) Καλλιτέχνες ή οι τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης.

2) Επιχειρήσεις ή επαγγέλματα που εξαιρούνται

Σύμφωνα με ρητή διάταξη του Ν. 2214/1994, στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του εισοδήματος υπάγονται όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ή δεν τηρούν βιβλία. Κατά συνέπεια εξαιρούνται και δεν υπάγονται στο σύστημα αυτό όλες οι επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή, οι οποίες τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας υποχρεωτικά ή προαιρετικά. Ακόμη, καμιά σημασία δεν έχει για την υπαγωγή των επιχειρήσεων αυτών στο αντικειμενικό σύστημα το κύρος των βιβλίων που τηρούν. Δηλαδή, είτε τα βιβλία τους είναι ειλικρινή ή όχι, αυτές εξαιρούνται από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος. Αν τα βιβλία τους κριθούν κατά τον έλεγχο ανακριβή ή ανεπαρκή, το καθαρό εισόδημά τους θα προσδιορισθεί εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 Ν.Δ. 3323/1955.

Εκτός από την πιο πάνω γενική εξαίρεση, ο Ν. 2214/1994 στην παρ.16 ορίζει ρητά ποιες επιχειρήσεις ή επαγγέλματα εξαιρούνται του αντικειμενικού συστήματος, με κριτήριο είτε το αντικείμενο της δραστηριότητας είτε τον τόπο εγκατάστασης. Έτσι, ορίζεται ότι εξαιρούνται του αντικειμενικού συστήματος :

- Όσοι εκμεταλλεύονται θέατρα, κινηματογράφους ή λεωφορεία τα οποία είναι ενταγμένα σε ΚΤΕΛ. Αντίθετα υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα όσοι εκμεταλλεύονται κυλικεία τα οποία λειτουργούν μέσα σε θέατρα και κινηματογράφους.
- Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, καθώς και οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή τεχνικών έργων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η απαλλαγή που προβλέπεται για τις πιο πάνω επιχειρήσεις περιλαμβάνει και τα έσοδα που αυτές αποκτούν από την ενοικίαση απούλητων οικοδομών, ανεξάρτητα αν αυτές εξακολουθούν να ασκούν την κατασκευαστική τους δραστηριότητα ή έπαψαν να την ασκούν.

Από την πιο πάνω εξειδίκευση των τεχνικών επιχειρήσεων οι οποίες εξαιρούνται του αντικειμενικού συστήματος προκύπτει κατ' αντιδιαστολή ότι

υπάγονται σε αυτό οι τεχνικές επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή ιδιωτικών έργων ή τα υλικά που προσφέρει ο κύριος του έργου. Έτσι αν, για παράδειγμα, μια τεχνική επιχείρηση αναλάβει την εργοληπτική κατασκευή μιας κατοικίας, θα υπαχθεί στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του εισοδήματος, ανεξάρτητα αν τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν τα προσφέρει η τεχνική επιχείρηση ή ο κύριος της κατοικίας.

Αν η τεχνική επιχείρηση έχει αναλάβει μέσα στην υπόλογο χρήση την κατασκευή δημόσιου έργου και παράλληλα την εργοληπτική κατασκευή ιδιωτικού έργου, τότε θα προσδιορισθεί το καθαρό εισόδημα από την κατασκευή του δημόσιου έργου με βάση τις πιστοποιήσεις και την εφαρμογή του συντελεστή 10% και στη συνέχεια με το αντικειμενικό σύστημα θα προσδιορισθεί το ελάχιστο εισόδημα από την εργοληπτική κατασκευή του ιδιωτικού έργου.

- Οι παραγωγοί ή μεσίτες ασφαλειών χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση, οι περιοδεύοντες αντιπρόσωποι, οι εκτελωνιστές, τα πρακτορεία εφημερίδων και περιοδικών, οι εφημεριδοπώλες, τα πρακτορεία ειδήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού, τα πρακτορεία λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ, ιπποδρομιακών στοιχημάτων, καθώς και οι πλανόδιοι μικροπωλητές.
- Οι επιχειρήσεις ή τα υποκαταστήματα αυτών που είναι εγκατεστημένα σε δήμους ή κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους, εκτός αν οι δήμοι, οι κοινότητες και οι οικισμοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι.

Εκτός από τις επιχειρήσεις και τα επαγγέλματα που αναφέρθηκαν πιο πάνω τα οποία ο Ν. 2214/1994 ρητά εξαιρεί από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος, η ερμηνευτική εγκύκλιος του νόμου αυτού εξαιρεί και τα εξής επαγγέλματα για τα οποία προέκυψαν αμφισβητήσεις αν υπάγονται ή όχι στο αντικειμενικό σύστημα. Έτσι εξαιρούνται ακόμη του συστήματος αυτού :

- Οι κάτοχοι αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων για τις αμοιβές που εισπράττουν από την ενοικίαση τους, εφόσον η ενοικίαση αυτή δεν αποτελεί το άμεσο αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι αμοιβές που αποκτούν τα πρόσωπα αυτά ως μη υπαγόμενες σε μία από τις πηγές

εισοδήματος Α' έως Ζ' που προβλέπει το Ν.Δ. 3323/1955 θεωρούνται κατά πλάσμα του νόμου ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα.

- Οι εισπράκτορες των συνδρομών των περιοδικών για τις αμοιβές που αποκτούν από τη δραστηριότητα αυτή, εφόσον τα πρόσωπα αυτά υπόκεινται στον πειθαρχικό έλεγχο του εργοδότη τους, ακολουθούν τις οδηγίες του και ο τρόπος είσπραξης των συνδρομών καθορίζεται από αυτόν. Τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ότι βρίσκονται σε σχέση εργασίας με τον εργοδότη και το εισόδημα που αποκτούν ότι προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες.

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

(Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2214/94)

Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση εμπορικής επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ή δεν τηρεί βιβλία και λειτουργεί ατομικώς ή ως ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή κοινωνία αστικού δικαίου (που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα) ή αστική κερδοσκοπική εταιρεία ή συμμετοχική ή αφανής, καθώς και ως κοινοπραξία, θεωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2214/1994, εκείνο που προέρχεται από τη λειτουργία των εξής παραμέτρων:

- της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης (Μ.Α.Ε.Ε.),
- της εμπορικής αμοιβής (Ε.Α.),
- του συντελεστή εμπορικότητας (Σ.Ε.),
- του συντελεστή απόδοσης (Σ.Α.).

Έτσι, το ελάχιστο εισόδημα υπολογίζεται από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος της μισθωτικής αξίας και της εμπορικής αμοιβής επί τον συντελεστή εμπορικότητας και τον συντελεστή απόδοσης και δίνεται από τον ακόλουθο τύπο:

$$\text{ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ} = (\text{ΜΑΕΕ} + \text{ΕΑ}) \times \text{ΣΕ} \times \text{ΣΑ}$$

Κάθε μία από τις πιο πάνω παραμέτρους προσδιορίζεται με ειδικότερα κριτήρια και μεθοδολογία η οποία θα αναλυθεί στη συνέχεια.

A1. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης

Πρώτη παράμετρο υπολογισμού του ελάχιστου εισοδήματος αποτελεί η μισθωτική αξία της επαγγελματικής στέγης της επιχείρησης. Υπολογίζεται με βάση την τιμή ζώνης του συστήματος που εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται για οποιαδήποτε αιτία, η οποία ισχύει κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους, το εμβαδόν της επαγγελματικής εγκατάστασης και το ποσοστό 6%. Από τον πολλαπλασιασμό των τριών αυτών στοιχείων προσδιορίζεται η μισθωτική αξία.

Έτσι: $M.A.E.E. = \text{τιμή ζώνης} \times \text{τ.μ.} \times 6\%$.

Αν, για παράδειγμα, μια εμπορική επιχείρηση έχει την επαγγελματική της εγκατάσταση στην οδό Σωκράτους (από Σατωβριάνδου μέχρι Χαλκοκονδύλη), όπου η τιμή ζώνης είναι 100.000 δρχ. για κάθε τετραγωνικό μέτρο, και το εμβαδόν της εγκατάστασης είναι 110 τ.μ., τότε η μισθωτική της αξία θα είναι: $M.A.E.E. = 100.000 \times 110 \times 6\% = 660.000$.

Σε περίπτωση μεταβολής της επαγγελματικής εγκατάστασης κατά τη διάρκεια της χρήσεως, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της επαγγελματικής εγκατάστασης η οποία χρησιμοποιήθηκε κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα μέσα στο έτος. Έτσι, για παράδειγμα αν η εμπορική επιχείρηση του πιο πάνω παραδείγματος είχε την επαγγελματική εγκατάσταση στην οδό Σωκράτους για 7 μήνες και στη συνέχεια μετεγκαταστάθηκε σε άλλη οδό, η μισθωτική αξία της θα προσδιορισθεί με τα πιο πάνω στοιχεία, έστω και αν τα στοιχεία της νέας εγκατάστασης, δηλαδή η τιμή ζώνης και το εμβαδόν, είναι μεγαλύτερα της αρχικής εγκατάστασης.

Ας δούμε όμως ποια είναι τα εννοιολογικά γνωρίσματα της τιμής ζώνης και της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας:

1. Τιμή ζώνης: Για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης χρησιμοποιούνται, όπως αναφέρθηκε, οι τιμές ζώνης που εφαρμόζονται στο αντικειμενικό σύστημα με το οποίο προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, η εντός σχεδίου περιοχή κάθε δήμου έχει χωρισθεί σε ζώνες κυκλικές οι οποίες περιλαμβάνουν ένα, δύο ή περισσότερα οικοδομικά τετράγωνα και σε

ζώνες γραμμικές οι οποίες αναπτύσσονται παράλληλα προς τον άξονα ενός δρόμου ή τμήματος αυτού και αφορούν τα ακίνητα και των δύο ή της μιας μόνο κατά περίπτωση πλευράς. Οι ζώνες αυτές απεικονίζονται σε χάρτες.

Για κάθε ζώνη (κυκλική ή γραμμική) καθορίζεται μία τιμή, η οποία αποτελεί την τιμή κατά τ.μ. της επιφάνειας καινούργιου διαμερίσματος ή επαγγελματικής στέγης του πρώτου υπέρ το ισόγειο ορόφου, γωνιακού, που έχει πρόσοψη σε δρόμο και βρίσκεται σε οικόπεδο εντός σχεδίου πόλεως ή εντός οικισμού προ του 1922.

Οι τιμές ζώνης για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται η ίδια τιμή ανεξάρτητα από το είδος της επαγγελματικής εγκατάστασης ανεξάρτητα δηλαδή αν η επαγγελματική εγκατάσταση είναι γραφείο ή κατάστημα ή κατοικία ή βιοτεχνία κ.ο.κ. Ειδικά σε περίπτωση όπου η επαγγελματική εγκατάσταση αποτελείται από μη στεγασμένη επιφάνεια, π.χ. μάντρα οικοδομών, χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων κλπ., για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται η τιμή ζώνης που ισχύει στην περιοχή για στεγασμένη επιφάνεια, χωρίς τη μείωση που προβλέπεται για τα οικόπεδα από το αντικειμενικό σύστημα που εφαρμόζεται στις μεταβιβάσεις ακινήτων.

Για τις περιοχές που δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού όπου βρίσκεται η εγκατάσταση της επιχείρησης. Είναι αυτονόητο ότι, σε περίπτωση επέκτασης του αντικειμενικού συστήματος της φορολογητέας αξίας των ακινήτων σε περιοχές όπου αυτό δεν ισχύει, θα λαμβάνεται η τιμή ζώνης που ορίζεται με την υπουργική απόφαση, με αφετηρία πάντοτε την 1^η Ιανουαρίου κάθε ημερολογιακού έτους.

2. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης: Ως επιφάνεια της επαγγελματικής εγκατάστασης για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται κάθε επιφάνεια η οποία εξυπηρετεί τις ανάγκες της επιχείρησης ή συμβάλλει στην εξυπηρέτηση του σκοπού της. Έτσι, περιλαμβάνονται οι κτιριακές εγκαταστάσεις, οι κοινόχρηστοι χώροι εξυπηρέτησης του προσωπικού, οι βοηθητικοί χώροι, όσο και οι ειδικές εγκαταστάσεις θέρμανσης,

κλιματισμού, πυρασφάλειας, ψυκτικοί χώροι, χώροι για ξήρανση και συντήρηση προϊόντων διαλογής, συσκευαστήρια, εκθεσιακοί χώροι, καθώς και χώροι εναποθήκευσης πρώτων υλών και εναπόθεσης βιοτεχνικών προϊόντων, χώροι φορτοεκφόρτωσης κλπ. Ακόμη, στην επιφάνεια της επαγγελματικής εγκατάστασης περιλαμβάνεται και η επιφάνεια παταριού μέσα σε αίθουσα επαγγελματικής στέγης (ανοικτός εξώστης).

A2. Προσδιορισμός της μισθωτικής αξίας

Η μισθωτική αξία που προκύπτει με βάση την τιμή ζώνης, το εμβαδόν της επαγγελματικής εγκατάστασης και το ποσοστό 6% περιορίζεται σε ορισμένες περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στις διατάξεις των παρ. 4, 5 και 6 του άρθρου 1 Ν. 2214/1994. Έτσι:

- Η μισθωτική αξία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί το ύψος της εμπορικής αμοιβής. Η εμπορική αμοιβή αποτελεί τη δεύτερη παράμετρο υπολογισμού του ελάχιστου εισοδήματος, για την οποία θα γίνει λόγος αμέσως πιο κάτω και η οποία για το οικονομικό έτος 1995 (χρήση 1994) έχει ορισθεί σε 1.700.000 δρχ. Αν, κατά συνέπεια, η μισθωτική αξία μιας εμπορικής επιχείρησης έχει προσδιορισθεί σε 2.000.000 δρχ., το ποσό αυτής που θα ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος θα είναι το 1.700.000 δρχ.

Ως μισθωτική αξία η οποία περιορίζεται στο ύψος της εμπορικής αμοιβής λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από το άθροισμα της μισθωτικής αξίας της έδρας και της μισθωτικής αξίας του αποθηκευτικού χώρου ή από το άθροισμα της μισθωτικής αξίας του υποκαταστήματος και της μισθωτικής αξίας του αποθηκευτικού χώρου. Έτσι, αν προκύψει μισθωτική αξία κύριας εγκατάστασης 1.500.000 δρχ. και μισθωτική αξία αποθηκευτικού χώρου 500.000 δρχ., τότε για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος της έδρας θα ληφθεί υπόψη το ποσό της εμπορικής αμοιβής, δηλαδή για το οικονομικό έτος 1995 το ποσό του 1.700.000 δρχ. Αν η ίδια επιχείρηση διατηρεί υποκατάστημα του οποίου η μισθωτική αξία έχει προσδιορισθεί σε 1.300.000 δρχ. και στην ίδια περιοχή υπάρχει και αποθηκευτικός χώρος του οποίου η μισθωτική αξία έχει προσδιορισθεί σε 450.000 δρχ., για τον προσδιορισμό του ελάχιστου εισοδήματος του υποκαταστήματος θα ληφθεί ως μισθωτική αξία πάλι το ποσό της εμπορικής αμοιβής, δηλαδή για το οικονομικό έτος 1995 το ποσό του 1.700.000 δρχ.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η μείωση της εμπορικής αμοιβής κατά 50%, η οποία προβλέπεται για τα υποκαταστήματα σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 1 Ν. 2214/1994, δεν επηρεάζει τον συσχετισμό αυτής με την μισθωτική αξία. Δηλαδή στις περιπτώσεις υπολογισμού του ελάχιστου

εισοδήματος υποκαταστημάτων η σύγκριση της μισθωτικής αξίας για τον περιορισμό της ή όχι θα γίνεται με το ακέραιο ποσό της εμπορικής αμοιβής και όχι με το μειωμένο κατά 50% αυτής. Έτσι, αν υποτεθεί ότι η μισθωτική αξία ενός υποκαταστήματος έχει προσδιορισθεί σε 1.000.000 δρχ., αυτή η μισθωτική αξία θα συγκριθεί με το ακέραιο ποσό της εμπορικής αμοιβής, δηλαδή με το ποσό του 1.700.000 δρχ. και όχι με το μειωμένο κατά 50% ποσό της εμπορικής αμοιβής που ισχύει για τα υποκαταστήματα. Δηλαδή σε αυτή την περίπτωση δεν θα έχουμε περιορισμό της μισθωτικής αξίας.

Στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης ως μισθωτική αξία η οποία θα συγκριθεί με την εμπορική αμοιβή, προκειμένου να περιορισθεί ή όχι στο ύψος αυτής, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει μετά τη μείωση της κατά 50% λόγω της φύσης των υπηρεσιών που παρέχουν. Αν η μισθωτική αξία αυτών των επιχειρήσεων μειώνεται περαιτέρω με τα ποσοστά 30% ή 50% λόγω της θέσης τους στην οικοδομή όπου είναι εγκατεστημένες, τότε λαμβάνεται υπόψη η μειωμένη αυτή μισθωτική αξία. Σε όλες τις άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών η μισθωτική τους αξία συγκρίνεται με την εμπορική αμοιβή η οποία προκύπτει μετά την προσαύξηση της κατά 30%, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περιπτώσεως β' παρ. 2 άρθρου 1 Ν. 2214/1994. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, η εμπορική αμοιβή στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών είναι αυξημένη κατά 30%, με εξαίρεση τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης. Κατά συνέπεια η μισθωτική αξία των επιχειρήσεων αυτών θα περιορισθεί ως το αυξημένο αυτό όριο, το οποίο για το οικονομικό έτος 1995 ανέρχεται σε 2.210.000 δρχ.

- Η μισθωτική αξία επιχείρησης η οποία παρέχει υπηρεσίες περιορίζεται στο ποσοστό που της αναλογεί εφόσον αυτή συστεγάζεται με άλλες επιχειρήσεις. Ως κριτήριο περιορισμού της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται ο αριθμός των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων και όχι το εμβαδόν που χρησιμοποιεί κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση. Έτσι, αν σε μια εγκατάσταση εμβαδού 150 τ.μ. συστεγάζονται τρεις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και η μισθωτική αξία της εγκατάστασης έχει προσδιορισθεί σε 1.200.000 δρχ., η μισθωτική αξία που θα ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος κάθε μιας θα είναι 400.000 δρχ. ανεξάρτητα αν κάποια από τις επιχειρήσεις αυτές χρησιμοποιεί μεγαλύτερο εμβαδόν από αυτό που χρησιμοποιούν οι άλλες

επιχειρήσεις. Αν οι επιχειρήσεις αυτές παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, τότε η μισθωτική αξία που αναλογεί σε κάθε μία θα μειωθεί περαιτέρω κατά 50%.

Ο επιμερισμός της μισθωτικής αξίας επιτρέπεται:

- Στις επιχειρήσεις που παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες.
- Στις μεικτές επιχειρήσεις εφόσον όλες οι δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών και εμπορίας ή παραγωγής αγαθών διεξάγονται στον ίδιο χώρο και εφόσον είναι κατά κύριο λόγο επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων από την άσκηση της εμπορίας ή από την παραγωγή αγαθών.
- Στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και εμπορίας ή παραγωγής αγαθών εφόσον στον χώρο της συστέγασης παρέχονται μόνο υπηρεσίες παροχής υπηρεσιών, ενώ οι άλλες δραστηριότητες διεξάγονται σε άλλες εγκαταστάσεις.

Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις ο επιμερισμός της μισθωτικής αξίας γίνεται μόνο για την εγκατάσταση (έδρα, υποκατάστημα ή αποθήκη) όταν υπάρχει συστέγαση. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει συστέγαση για ολόκληρο το έτος, γίνεται περαιτέρω επιμερισμός της μισθωτικής αξίας με βάση τους μήνες συστέγασης. Εξάλλου για τον επιμερισμό δεν εξετάζεται η νομική φύση της μισθωτικής σχέσης, δηλαδή είναι αδιάφορο αν υπάρχει κοινή μίσθωση των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών ή υπεκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση του δικαιώματος οίκησης.

- Η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης περιορίζεται ακόμη στις περιπτώσεις όπου ως επαγγελματική στέγη χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογούμενου. Στις περιπτώσεις αυτές για τον υπολογισμό της λαμβάνεται το 1/3 της επιφάνειας της κατοικίας, ενώ οι άλλες παράμετροι υπολογισμού της παραμένουν αμετάβλητες. Για να ληφθεί όμως υπόψη το 1/3 του εμβαδού της κατοικίας του φορολογούμενου θα πρέπει να έχει δηλωθεί με τη φορολογική δήλωση που έχει υποβληθεί ότι χρησιμοποιεί ως επαγγελματική εγκατάσταση το 1/3 της κατοικίας του. Αν έχει δηλωθεί ότι χρησιμοποιεί μεγαλύτερη επιφάνεια, τότε για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας θα ληφθεί αυτή που έχει δηλωθεί.

A3. Μειώσεις της μισθωτικής αξίας

Ο Ν. 2214/1994 έχει προβλέψει μια γενική μείωση της μισθωτικής αξίας για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και ειδικές μειώσεις ανάλογα με το αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε όροφο ή υπόγειο ή αποτελεί αποθηκευτικό χώρο.

1) Γενική μείωση : Σύμφωνα με το γ' εδάφιο της περιπτώσεως α' της παρ. 1 άρθρου 1 του πιο πάνω νόμου, η μισθωτική αξία μειώνεται κατά ποσοστό 50% για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης γενικώς. Αν κατά συνέπεια προκύψει με βάση την τιμή ζώνης το εμβαδόν και το ποσοστό 6% μισθωτική αξία μιας επιχείρησης που παρέχει υπηρεσίες εκπαίδευσης, π.χ. ενός νηπιαγωγείου, 700.000 δρχ., τότε για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος αυτής της επιχείρησης θα ληφθεί υπόψη το 1/2 της μισθωτικής αξίας.

Την πιο πάνω μείωση της μισθωτικής αξίας έχουν όλες οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης και από την προσχολική εκπαίδευση μόνο τα νηπιαγωγεία, ενώ εξαιρούνται οι παιδικοί και βρεφονηπιακοί σταθμοί.

Ακόμη, στην έννοια της επιχείρησης που παρέχει υπηρεσίες εκπαίδευσης περιλαμβάνονται:

- Οι ιδιωτικές σχολικές μονάδες μέσης βαθμίδας (σχολές - λύκεια) της τεχνικής ή επαγγελματικής κατάρτισης που προβλέπονται από τον Ν. 576/77.
- Οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης με τη μορφή επιμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή, αν η επαγγελματική επιμόρφωση ανατίθεται σε τρίτο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, το οποίο αναλαμβάνει την παροχή της εκπαίδευσης με την εξεύρεση των καθηγητών, την κατάρτιση των προγραμμάτων κλπ., το τρίτο αυτό πρόσωπο δεν υπάγεται στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης και δεν έχει τη μείωση της μισθωτικής αξίας.
- Τα εργαστήρια ελευθέρων σπουδών στα οποία παρέχονται τεχνικές ή άλλες γνώσεις με τις οποίες οι αποφοιτούντες μπορούν να ασκήσουν κάποιο

επάγγελμα. Ποιες από τις ιδιωτικές αυτές σχολές παρέχουν επαγγελματική εκπαίδευση είναι θέμα πραγματικό που θα κρίνεται σε περίπτωση αμφισβήτησης από τη φορολογική αρχή. Σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Ν. 2214/1994, αν σε μία από τις σχολές αυτές παρέχεται εκπαίδευση επαγγελματική και ερασιτεχνική στον ίδιο χώρο, για την επιχείρηση αυτή δεν προβλέπεται μείωση της μισθωτικής αξίας. Οι επαγγελματικές αυτές σχολές απαραίτητο είναι, για να θεωρηθούν ότι παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και να έχουν τη μείωση της μισθωτικής αξίας, να εποπτεύονται από το υπουργείο Παιδείας ή άλλο υπουργείο.

- Οι επιχειρήσεις που παρέχουν διδασκαλία ξένων γλωσσών, όπως τα ινστιτούτα ξένων γλωσσών, οι σχολές ξένων γλωσσών κλπ.
- Οι σχολές χορού που εποπτεύονται από το υπουργείο Πολιτισμού και διέπονται από τα Προεδρικά Διατάγματα που έχουν εκδοθεί στα πλαίσια του Ν.1158/1983 «περί οργανώσεως και διοικήσεως σχολών ανώτερης καλλιτεχνικής εκπαίδευσης». Έτσι υπάγονται στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης οι ανώτερες σχολές χορού των οποίων η οργάνωση και η λειτουργία έχουν ορισθεί με το Π.Δ. 372/1983 και οι ερασιτεχνικές σχολές χορού των οποίων η οργάνωση και η λειτουργία ορίζεται από το Π.Δ. 457/1983.
- Τα ιδιωτικά μουσικά εκπαιδευτήρια που διέπονται από τις διατάξεις του Β.Δ. 16/1966 και λειτουργούν υπό την εποπτεία του υπουργείου Πολιτισμού. Έτσι, υπάγονται τα ωδεία, καθώς και οι διάφορες μουσικές σχολές με τα παραρτήματά τους.
- Οι επιχειρήσεις που παρέχουν κάθε μορφής εκπαίδευση, άσκηση και αγωγή σε προβληματικά παιδιά, όπως είναι τα παραπληγικά, τα σπαστικά, τα απροσάρμοστα, τα αυτιστικά κλπ.

Σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Ν. 2214/1994 δεν θεωρούνται ότι παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης οι επιχειρήσεις που τιτλοφορούνται ως σχολές και παρέχουν ορισμένες εξειδικευμένες γνώσεις ερασιτεχνικού ή ψυχαγωγικού χαρακτήρα, όπως οι σχολές αδυνατίσματος, οι σχολές οδηγών, οι σχολές ερασιτεχνών ζωγράφων και φωτογράφων, οι σχολές ιππασίας, κολύμβησης, σκι, καθώς και οι σχολές που ασχολούνται με την εκπαίδευση

ζώνων.

Ακόμη, δεν υπάγονται στην έννοια των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης και δεν έχουν την προβλεπόμενη μείωση της μισθωτικής αξίας τα εργαστήρια ελευθέρων σπουδών που αυτοτιτλοφορούνται σχολές και ασχολούνται με την εκμάθηση οποιουδήποτε είδους χορού και δεν εποπτεύονται από το υπουργείο Πολιτισμού. Θα πρέπει να σημειωθεί εξάλλου ότι οι επιχειρήσεις (φροντιστήρια) στις οποίες παραδίδονται μαθήματα όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης, για να έχουν τη μείωση της μισθωτικής αξίας, θα πρέπει να παρέχουν αποκλειστικά τέτοιες υπηρεσίες, διότι, αν παρέχουν άλλου είδους υπηρεσίες, όπως υπηρεσίες ψυχαγωγικές ή υπηρεσίες απόκτησης ερασιτεχνικών γνώσεων, δεν υπάγονται στην έννοια των επιχειρήσεων που παρέχουν εκπαίδευση και δεν έχουν τη μείωση της μισθωτικής αξίας.

2) Ειδικές μειώσεις : Η μισθωτική αξία της επαγγελματικής στέγης μειώνεται ακόμη με ορισμένα ποσοστά ως εξής:

- Κατά ποσοστό 30% αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε όροφο οικοδομής. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε ημιώροφο ή μεσοπάτωμα και δεν υπάρχει επικοινωνία με το ισόγειο κατάστημα, θεωρείται ότι βρίσκεται σε όροφο και έχει τη μείωση του 30%. Αντίθετα, αν ο ημιώροφος ή το μεσοπάτωμα επικοινωνούν με το ισόγειο κατάστημα, έστω και αν υπάρχει άλλη είσοδος, ο χώρος αυτός θεωρείται ενιαίος με το ισόγειο, δηλαδή η επαγγελματική εγκατάσταση θεωρείται ότι βρίσκεται στο υπόγειο και δεν έχει μείωση της μισθωτικής αξίας.
- Κατά ποσοστό 50% αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε υπόγειο οικοδομής. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται στο ισόγειο και εκτείνεται και στο υπόγειο, δεν μειώνεται η μισθωτική αξία. Για να μειωθεί η μισθωτική αξία θα πρέπει η επαγγελματική εγκατάσταση να βρίσκεται αποκλειστικά σε υπόγειο, ανεξαρτήτως αν υπάρχει σύσταση οριζόντιος ιδιοκτησίας ή όχι. Υπόγειο θεωρείται ο χώρος που έχει χαρακτηριστεί έτσι στην αντίστοιχη άδεια της πολεοδομικής υπηρεσίας ή στην πράξη σύστασης της οριζόντιας ιδιοκτησίας.
- Κατά ποσοστό 75% για τους αποθηκευτικούς χώρους. Ως αποθήκη χαρακτηρίζεται κάθε ανεξάρτητη επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης

στην οποία δεν εκδηλώνεται καμία συναλλακτική δραστηριότητα (αγορά ή πώληση αγαθών, είσπραξη χρημάτων κλπ.), αλλά χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τη συλλογή και αποθήκευση αγαθών. Στην επαγγελματική αυτή εγκατάσταση διενεργούνται απλώς παραλαβές και παραδόσεις αγαθών.

Η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου μειώνεται κατά 75% ανεξάρτητα από τη θέση αυτού στην οικοδομή, ανεξάρτητα δηλαδή αν βρίσκεται στο υπόγειο, στο ισόγειο ή σε όροφο. Η μείωση της μισθωτικής αξίας που δίνεται στους αποθηκευτικούς χώρους είναι αποκλειστική, δηλαδή δεν παρέχεται περαιτέρω μείωση της μισθωτικής αξίας αν ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται σε υπόγειο ή όροφο.

Οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης στις οποίες δίνεται γι' αυτόν τον λόγο μείωση της μισθωτικής αξίας κατά ποσοστό 50%, έχουν ταυτόχρονα και τις πιο πάνω μειώσεις κατά ποσοστό 30% ή 50% ανάλογα με τη θέση τους μέσα στην οικοδομή, χωρίς αυτές οι μειώσεις να λειτουργούν σωρευτικά. Έτσι, π.χ. για ένα ινστιτούτο ξένων γλωσσών που βρίσκεται στον πρώτο όροφο πολυώροφου οικοδομής και η μισθωτική αξία έχει προσδιορισθεί με βάση την τιμή ζώνης, το εμβαδόν και το ποσοστό 6% σε 800.000 δρχ., αυτή η αξία θα μειωθεί κατά ποσοστό 30% λόγω θέσεως, δηλαδή θα γίνει 560.000 δρχ., και στη συνέχεια αυτό το ποσό θα μειωθεί λόγω της γενικής μείωσης που παρέχεται στις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης κατά ποσοστό 50%, οπότε η μισθωτική αξία η οποία θα ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος θα είναι 280.000 δρχ.

Αν, ακόμη, μία επιχείρηση παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης έχει και αποθηκευτικό χώρο, τότε θα μειωθεί κατά ποσοστό 50% η μισθωτική αξία της έδρας και κατά ποσοστό 75% η αξία του αποθηκευτικού χώρου, οι δύο μισθωτικές αξίες θα αθροισθούν και το άθροισμα θα αποτελέσει τη μισθωτική αξία η οποία θα ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2214/1994 η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει τη μισθωτική αξία της έδρας, εκτός αν στην περιοχή όπου βρίσκεται ο αποθηκευτικός χώρος υπάρχει υποκατάστημα, οπότε αυξάνει τη μισθωτική αξία του υποκαταστήματος.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, αν το λογιστήριο της επιχείρησης βρίσκεται

σε ιδιαίτερο χώρο εκτός της κύριας επαγγελματικής εγκατάστασης, η μισθωτική αξία του λογιστηρίου θα προσαυξήσει τη μισθωτική αξία της κύριας επαγγελματικής εγκατάστασης, χωρίς να υπολογισθεί καμία από τις πιο πάνω μειώσεις ανεξάρτητα αν το λογιστήριο βρίσκεται σε όροφο ή υπόγειο χώρο. Δηλαδή, κύρια εγκατάσταση της επιχείρησης και λογιστήριο θεωρούνται ενιαίος χώρος για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας.

B1. Εμπορική Αμοιβή

Η εμπορική αμοιβή αποτελεί τη δεύτερη παράμετρο η οποία χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος. Αποτελεί ένα πλασματικό (τεκμαρτό) εισόδημα που υποτίθεται ότι ο επιτηδευματίας που ασκεί εμπορική επιχείρηση η οποία τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας αποκτά ως αντάλλαγμα της προσφερόμενης προσωπικής εργασίας.

Εμπορική αμοιβή με αυτή την έννοια αναγνωρίζεται όχι μόνο στις εμπορικές επιχειρήσεις που ασκούνται ατομικώς, αλλά και στα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 3 Ν.Δ. 3323/1955, δηλαδή στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, στις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, στις συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και στις κοινοπραξίες.

Ως εμπορική αμοιβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 άρθρου 1 Ν. 2214/1994, λαμβάνεται κάθε οικονομικό έτος το ποσό του ετήσιου εισοδήματος εμποροϋπαλλήλου με 5 χρόνια υπηρεσίας χωρίς προσαύξηση επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών, το οποίο προκύπτει από τη συλλογική σύμβαση εργασίας εμποροϋπαλλήλων που ισχύει κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε ημερολογιακού έτους. Ο βασικός δηλαδή μηνιαίος μισθός του εμποροϋπαλλήλου με 5 χρόνια υπηρεσίας που ισχύει κάθε φορά κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους θα πολλαπλασιάζεται με τον αριθμό 14 και το ετήσιο αυτό εισόδημα που θα προκύπτει θα στρογγυλοποιείται, σύμφωνα με την πιο πάνω διάταξη, στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας προκειμένου να προσδιορισθεί η εμπορική αμοιβή κάθε οικονομικού έτους.

Η Συλλογική Σύμβαση Εργασίας (ΣΣΕ) Εμποροϋπαλλήλων που ισχύει κατά την 1^η Ιανουαρίου 1994 είναι η από 25-5-94 η οποία κατετέθη στο Υπουργείο Εργασίας με την υπ' αριθμόν 8/20.6.1994 πράξη. Σύμφωνα με το άρθρο 2 της σύμβασης αυτής, τα κατώτατα όρια μισθών και ημερομισθίων, αυξάνονται κατά ποσοστό 5%. Δηλαδή από τους υπολογισμούς, το ποσό του 1.800.000 δρχ., θα έπρεπε να αποτελεί την εμπορική αμοιβή για το οικονομικό έτος 1995 (χρήση 1-1 έως 31-12-1994).

Προφανώς, όμως για λόγους επιείκειας, δηλαδή αποφυγής βαρύτερης φορολογίας, και ακόμη για να αποφευχθούν τυχόν προβλήματα που θα προέκυπταν κατά τις συλλογικές διαπραγματεύσεις, για να μην αποτελέσει δηλαδή το νέο σύστημα φορολογίας αφορμή για συμπίεση των αποδοχών των εργαζομένων στα εμπορικά καταστήματα, ως εμπορική αμοιβή για το οικονομικό έτος 1994 δεν ελήφθη το πιο πάνω ποσό, αλλά αυτό που προκύπτει από την εφαρμογή της ΣΣΕ εμποροϋπαλλήλων που ισχύει κατά την 1.1.93. Δηλαδή η ερμηνευτική εγκύκλιος του Ν. 2214/94 αυθαιρετώντας για λόγους επιείκειας έλαβε ως χρόνο ισχύος της ΣΣΕ όχι αυτόν που προβλέπεται αλλά τον χρόνο υπογραφής της.

Κατά συνέπεια ο μηνιαίος βασικός μισθός του εμποροϋπαλλήλου με 5 χρόνια υπηρεσίας είναι 120.745 δρχ. και το ετήσιο εισόδημα του 1.690.430δρχ. (120.745 x 14) το οποίο στρογγυλοποιούμε στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας δίνει την εμπορική αμοιβή για το οικονομικό έτος 1995 η οποία ανέρχεται σε 1.700.000.

Το ετήσιο εισόδημα εμποροϋπαλλήλου με 5 χρόνια υπηρεσίας που προκύπτει από την ισχύουσα κατά την 1.1.94 ΣΣΕ εμποροϋπαλλήλων θα αποτελέσει την εμπορική αμοιβή του οικονομικού έτους 1996.

B2. Αυξήσεις - Μειώσεις Εμπορικής Αμοιβής

Η εμπορική αμοιβή όπως προσδιορίζεται με τις πιο πάνω διαδικασίες αυξάνεται ή μειώνεται σε ορισμένες περιπτώσεις οι οποίες ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2214/94.

Έτσι, σύμφωνα με την διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 άρθρου 1 του πιο πάνω νόμου, η εμπορική αμοιβή αυξάνεται κατά ποσοστό 30% για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, με εξαίρεση αυτές που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης. Κατά συνέπεια για το οικονομικό έτος 1995 οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης θα έχουν εμπορική αμοιβή το ποσό του 1.700.000 δρχ. , ενώ όλες οι άλλες επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες θα έχουν εμπορική αμοιβή το ποσό των 2.210.000 δρχ.

Το ίδιο ποσό εμπορικής αμοιβής λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού της εμπορικής αμοιβής των υποκαταστημάτων των επιχειρήσεων που παρέχουν υπηρεσίες. Για τις επιχειρήσεις αυτές, επειδή είναι εντάσεως εργασίας, κρίθηκε ότι το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας του επιτηδευματία που παρέχει υπηρεσίες θα πρέπει να είναι μεγαλύτερο από αυτό των άλλων επιτηδευματιών.

Ως επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες θεωρούνται και εκείνες οι οποίες σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 3 του ΚΒΣ χρησιμοποιούν υλικά το κόστος των οποίων δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

Μείωση της εμπορικής αμοιβής προβλέπεται για τα υποκαταστήματα. Στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 άρθρου 1 Ν. 2214/94 ορίζεται ότι κατά τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος των υποκαταστημάτων η εμπορική αμοιβή μειώνεται κατά ποσοστό 50% δηλαδή για το οικονομικό έτος 1995 η εμπορική αμοιβή για τα υποκαταστήματα θα ανέλθει σε 850.000 δρχ.

Στην περίπτωση όμως όπου υπολογίζεται εμπορική αμοιβή υποκαταστήματος επιχείρησης που παρέχει υπηρεσίες, εκτός από αυτές που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, με το ποσοστό 50% θα μειωθεί το ποσό της

εμπορικής αμοιβής που θα προκύψει μετά την προσαύξηση κατά 30%. Δηλαδή η εμπορική αμοιβή υποκαταστήματος επιχείρησης που παρέχει υπηρεσίες για το οικονομικό έτος 1995 θα ανέλθει σε $(1.700.000 \times 30\%) \times \frac{1}{2} = \underline{1.105.000}$ δραχ.

Γ1. Συντελεστής εμπορικότητας

Τρίτη παράμετρος υπολογισμού του ελάχιστου εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων έχει ορισθεί ο συντελεστής εμπορικότητας, ο οποίος έχει ληφθεί κατ' αναλογία του αντίστοιχου της φορολογητέας αξίας των ακινήτων. Στο σύστημα αυτό ο συντελεστής εμπορικότητας εκφράζει την εμπορικότητα ενός δρόμου ή τμήματος αυτού, μιας συγκεκριμένης ζώνης.

Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου εισοδήματος δεν λαμβάνονται αυτούσιοι οι συντελεστές εμπορικότητας του αντικειμενικού συστήματος. Οι συντελεστές του συστήματος αυτού έχουν ομαδοποιηθεί και για κάθε ομάδα έχει ορισθεί αντιστοίχως συντελεστής εμπορικότητας, ο οποίος εφαρμόζεται για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος σύμφωνα με τον πιο κάτω συσχετισμό:

Για επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε περιοχές με συντελεστή εμπορικότητας	Συντελεστής εμπορικότητας επιχείρησης
1	1
1,1 έως 2	1,20
2,1 έως 3	1,40
3,1 έως 4	1,60
4 και πάνω	1,80

Έτσι, αν ο συντελεστής εμπορικότητας του δρόμου όπου είναι εγκατεστημένη μια εμπορική επιχείρηση που προβλέπεται από το αντικειμενικό σύστημα που χρησιμοποιείται στις μεταβιβάσεις ακινήτων είναι 3, ο αντίστοιχος συντελεστής εμπορικότητας που θα χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό του ελάχιστου εισοδήματος θα είναι 1,40.

Στις περιπτώσεις όπου η επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης βρίσκεται εντός στοάς η οποία βλέπει σε δύο δρόμους, θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των συντελεστών εμπορικότητας των δύο δρόμων και ανάλογα θα προσδιορίζεται ο συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης.

Για τις επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως συντελεστής εμπορικότητας θα λαμβάνεται ο αριθμός (1) ένα.

Εξάλλου, για τον προσδιορισμό του ελάχιστου εισοδήματος των επιχειρήσεων που παρέχουν υπηρεσίες δεν θα χρησιμοποιούνται οι πιο πάνω συντελεστές εμπορικότητας. Το ελάχιστο εισόδημα των επιχειρήσεων που παρέχουν υπηρεσίες προσδιορίζεται χωρίς τη συμμετοχή του συντελεστή εμπορικότητας.

Δ1. Συντελεστής Απόδοσης

Η τελευταία παράμετρος η οποία σύμφωνα με τη περίπτωση δ' της παρ. 2 άρθρου 1 Ν. 2214/94 χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων είναι ο λεγόμενος συντελεστής απόδοσης, ο οποίος έχει προσδιορισθεί κατ' αναλογία των μοναδικών συντελεστών που χρησιμοποιούνται για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος και ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Στην περίπτωση αυτή οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους έχουν ομαδοποιηθεί και για κάθε ομάδα έχει ορισθεί αντιστοίχως συντελεστής απόδοσης ως εξής:

Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
Μέχρι 5%	1
Άνω του 5% έως 10%	1,15
Άνω του 10% έως 15%	1,30
Άνω του 15% έως 20%	1,45
Άνω του 20%	1,60

Ειδικότερα για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, ανεξάρτητα αν οι υπηρεσίες αυτές είναι υπηρεσίες εκπαίδευσης, ο συντελεστής απόδοσης έχει ορισθεί κατ' αναλογία των μοναδικών συντελεστών ως εξής:

Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
Μέχρι 20%	1
Άνω του 20% έως 30%	1,20
Άνω του 30% έως 40%	1,40
Άνω του 40%	1,60

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η πιο πάνω ομαδοποίηση αφορά όλους τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, είτε δηλαδή αυτοί εφαρμόζονται επί των ακαθάριστων εσόδων είτε επί των αγορών.

Όσον αφορά τις επιχειρήσεις στις οποίες εφαρμόζονται περισσότεροι μοναδικοί συντελεστές επειδή έχουν πολλαπλή δραστηριότητα, για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης θα λαμβάνεται υπόψη ο μοναδικός συντελεστής της κύριας δραστηριότητας. Κύρια δραστηριότητα είναι αυτή που έχει τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα.

Αν υποθεθεί ότι μια επιχείρηση εμπορεύεται βίντεο, ραδιόφωνα και συναφή είδη, καθώς και τηλεοράσεις, η επιχείρηση αυτή έχει δραστηριότητες για τις οποίες προβλέπονται δύο συντελεστές καθαρού κέρδους.

Για το εμπόριο βίντεο, ραδιοφώνων και συναφών ειδών ο συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 10%, ενώ για το εμπόριο τηλεοράσεων ο συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 5%.

Αν υποθεθεί ότι τα ακαθάριστα έσοδα της πρώτης δραστηριότητας ανήλθαν σε 15.000.000 δρχ. και της δεύτερης σε 12.000.000 δρχ., θα ληφθεί υπόψη ο μοναδικός συντελεστής της πρώτης δραστηριότητας που είναι 10%, οπότε ο συντελεστής απόδοσης της επιχείρησης για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος θα είναι 1,15.

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης και στις περιπτώσεις όπου η επιχείρηση ασκεί εμπόριο λιανικώς και χονδρικώς.

Έτσι, αν υποθεθεί ότι η επιχείρηση εμπορεύει και δερμάτινα ενδύματα λιανικώς και χονδρικώς, δραστηριότητες για τις οποίες προβλέπονται δύο μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους, 21% για τη λιανική πώληση και 15% για τη χονδρική και ότι τα ακαθάριστα έσοδα από τη λιανική πώληση ανήλθαν σε 20.000.000 δρχ. και από τη χονδρική σε 15.000.000 δρχ., θα ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης ο μοναδικός συντελεστής της δραστηριότητας με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, δηλαδή του λιανικού εμπορίου, που είναι 21%.

Στον μοναδικό αυτόν συντελεστή καθαρού κέρδους αντιστοιχεί συντελεστής απόδοσης 1,60.

Όσον αφορά τις επιχειρήσεις ή τα επαγγέλματα που δεν περιλαμβάνονται στους πίνακες μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους, για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης θα λαμβάνεται ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους του περισσότερο συγγενούς ή συναφούς επαγγέλματος.

Ως συναφές ή συγγενές επάγγελμα θεωρείται εκείνο που έχει ως αντικείμενο παρόμοιες ή συναφές εργασίες και λειτουργεί με τις ίδιες συνθήκες.

Οι επιχειρήσεις που λειτουργούν και δεν βρίσκονται καταχωρημένες στους πίνακες μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους έχουν ήδη προσδιορίσει με την πιο πάνω διαδικασία τον μοναδικό συντελεστή τον οποίο θα χρησιμοποιούν για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

Παράδειγμα 1^ο: Έστω ατομική εμπορική επιχείρηση η οποία ασχολείται με την πώληση λιανικώς ανδρικών και γυναικείων ενδυμάτων, για την οποία από τους πίνακες μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους έχει ορισθεί μοναδικός συντελεστής 19%. Η επιχείρηση αυτή είναι εγκατεστημένη σε μισθωμένο ισόγειο κατάστημα επιφανείας 100 τ.μ. στην οδό Ερμού (μεταξύ οδού Βουλής και πλατείας Συντάγματος), όπου η τιμή ζώνης είναι 250.000 δρχ. και ο συντελεστής εμπορικότητας του συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας ακινήτων είναι 4,5.

Η επιχείρηση αυτή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας από τα οποία κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1-31.12.1994 έχουν προκύψει ακαθάριστα έσοδα 25.000.000 δρχ. και καθαρά κέρδη με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή 4.750.000 δρχ. Τα δεδομένα αυτά η επιχείρηση έχει αναγράψει στα συμπληρωματικά στοιχεία εισοδήματος (έντυπο Ε3) που συνυποβάλλονται με τη φορολογική δήλωση.

A. Το ελάχιστο εισόδημά της με βάση τις παραμέτρους που αναφέρθηκαν θα προσδιορισθεί ως εξής:

⇒ Μισθωτική αξία: $250.000 \times 100 \times 6\% = 1.500.000$

⇒ Εμπορική αμοιβή: 1.700.000

⇒ **Συντελεστής εμπορικότητας:** Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού Ερμού στο τμήμα που προσδιορίστηκε από το παράδειγμα είναι 4,5, ο αντίστοιχος συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης είναι 1,80.

⇒ **Συντελεστής απόδοσης:** Επειδή ο συντελεστής μοναδικού κέρδους της επιχείρησης είναι 19%, ο αντίστοιχος συντελεστής απόδοσης ανέρχεται σε 1,45.

Τα δεδομένα αυτά θα εφαρμοσθούν στον τύπο:

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = (ΜΑΕΕ+ΕΑ) x ΣΕ x ΣΑ. οπότε το ελάχιστο εισόδημα για τη χρήση 1994 θα είναι: $(1.500.000 + 1.700.000) \times 1,80 \times 1,45 = 8.352.000$ δρχ.

B. Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος θα γίνει ως εξής:

- Ελάχιστο εισόδημα αντικειμενικού συστήματος: 8.352.000
- Δηλωθέν καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: 4.750.000
- Διαφορά λόγω αντικειμενικών κριτηρίων: 3.602.000
- Φορολογητέο εισόδημα: $3.602.000 + 4.750.000 = 8.352.000$

Στο πιο πάνω εισόδημα θα υπολογισθεί η φορολογική υποχρέωση με βάση την κλίμακα φόρου του άρθρου 9 Ν.Δ. 3323/1955, η οποία θα ανέλθει σε 1.740.800 δρχ., εκτός αν ο επιτηδευματίας που ασκεί ατομικώς την επιχείρηση δηλώσει με τη φορολογική του δήλωση ποσά δαπανών από αυτά που μειώνουν το φορολογητέο εισόδημα, όπως έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, εισφορές στο Ταμείο Εμπόρων, ασφάλιστρα κλπ., οπότε ο φόρος θα υπολογισθεί στο εισόδημα που απομένει μετά τις εκπτώσεις αυτές.

Παράδειγμα 2ο: Έστω ατομική βιοτεχνική επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας, της οποίας το αντικείμενο εργασιών είναι η κατασκευή μεταλλικών

επίπλων. Για την επιχείρηση αυτή οι πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους προβλέπουν μοναδικό συντελεστή 15%, ο οποίος εφαρμόζεται επί των αγορών.

Η ατομική αυτή επιχείρηση έχει την επαγγελματική εγκατάσταση εμβαδού 250 τ.μ. στην οδό Κηφισού (στο τετράγωνο από Πειραιώς μέχρι Μανδηλαρά), για την οποία η τιμή ζώνης είναι 85.000 δρχ. και ο συντελεστής εμπορικότητας 1,40.

Έστω ότι κατά τη χρήση 1.1-31.12.94 πραγματοποίησε αγορές ύψους 10.000.000 δρχ., δηλαδή τα καθαρά κέρδη της ανήλθαν με βάση τον συντελεστή 15% σε 1.500.000 δρχ., δεδομένα τα οποία η επιχείρηση ανέγραψε στα αναλυτικά στοιχεία φορολογίας τα οποία συνοψίζονται με τη φορολογική δήλωση.

A. Το ελάχιστο εισόδημα της επιχείρησης θα προσδιορισθεί ως εξής:

⇒ Μισθωτική αξία: $(85.000 \times 250 \times 6\%) = 1.275.000$

⇒ Εμπορική αμοιβή: 1.700.000

⇒ Συντελεστής εμπορικότητας: Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού όπου βρίσκεται εγκατεστημένη η επιχείρηση είναι 1,40, ο αντίστοιχος συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης είναι 1,20.

⇒ Συντελεστής απόδοσης: Επειδή ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους της επιχείρησης ανέρχεται σε 15%, ο αντίστοιχος συντελεστής απόδοσης είναι 1,30.

Τα δεδομένα αυτά θα εφαρμοστούν στον τύπο:

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = $(ΜΑΕΕ+ΕΑ) \times ΣΕ \times ΣΑ$, οπότε το ελάχιστο εισόδημα για τη χρήση 1994 θα είναι: $(1.275.000 + 1.700.000) \times 1,20 \times 1,30 = 4.641.000$ δρχ.

B. Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος θα γίνει ως εξής:

- Ελάχιστο εισόδημα αντικειμενικού συστήματος: 4.641.000
- Δηλωθέν καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: 1.500.000
- Διαφορά λόγω αντικειμενικών κριτηρίων: 3.141.000

- Φορολογητέο εισόδημα: $3.141.000 + 1.500.000 = 4.641.000$

Στο πιο πάνω εισόδημα θα προσδιορισθεί η φορολογική υποχρέωση του επιτηδευματία που ασκεί ατομικώς την επιχείρηση με βάση την κλίμακα φόρου άρθρου 9 Ν.Δ. 3323/1955, η οποία θα ανέλθει σε 492.300 δρχ., εκτός αν ο επιτηδευματίας δηλώσει με τη φορολογική του δήλωση δαπάνες από αυτές που μειώνουν το φορολογητέο εισόδημα, όπως ασφαλιστικές εισφορές για το ΤΕΒΕ, ενοίκιο κύριας κατοικίας κλπ. , οπότε η φορολογική υποχρέωση θα μειωθεί ανάλογα.

Ελάχιστο εισόδημα προσωπικών εταιρειών, κοινοπραξιών κλπ.

Στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος υπάγονται, σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 19 άρθρου 1 Ν. 2214/94, και τα πρόσωπα της παρ.3 άρθρου 3 ΝΔ. 3323/1955, δηλαδή οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς και οι κοινοπραξίες. Προϋπόθεση είναι να τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ή να μην τηρούν βιβλία.

Όλες οι παράμετροι που αναφέρθηκαν στα προηγούμενα, δηλαδή η μισθωτική αξία, η εμπορική αμοιβή και οι συντελεστές εμπορικότητας και απόδοσης, θα χρησιμοποιηθούν και για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος των πιο πάνω προσώπων. Το ελάχιστο εισόδημα που θα προκύψει από την εφαρμογή των παραμέτρων αυτών θα φορολογηθεί στο όνομα των προσώπων αυτών, γιατί από το οικονομικό έτος 1993 αυτά τα πρόσωπα αποτελούν ίδια υποκείμενα φόρου. Ο φόρος σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 16^α ΝΔ. 3323/1955, θα υπολογισθεί με αναλογικό συντελεστή 35% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Και στις επιχειρήσεις αυτές θα εφαρμοσθούν ανάλογα τα όσα αναφέρθηκαν στα προηγούμενα για τις ατομικές επιχειρήσεις. Έτσι και για τις επιχειρήσεις αυτές :

1) Η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να υπερβεί την εφαρμογή αμοιβή, δηλαδή για το οικονομικό έτος 1995 το ποσό του 1.700.000 δρχ. Αν οι επιχειρήσεις αυτές παρέχουν υπηρεσίες και συστεγάζονται στον ίδιο επαγγελματικό χώρο, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων, ενώ, αν οι υπηρεσίες που παρέχουν αφορούν εκπαίδευση, η μισθωτική αξία της επαγγελματικής στέγης μειώνεται κατά ποσοστό 50%. Ακόμη και για τις επιχειρήσεις αυτές ισχύουν οι μειώσεις της μισθωτικής αξίας λόγω θέσης (όροφος ή υπόγειο) και η μείωση κατά 75% του αποθηκευτικού χώρου τους.

Εξυπακούεται ότι δεν έχει εφαρμογή κατά τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών η διάταξη της περιπτώσεως 6 άρθρου 1 Ν. 2214/1994, σύμφωνα με την οποία, αν ως επαγγελματική στέγη

χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογούμενου, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται το 1/3 του εμβαδού αυτής. Η πιο πάνω διάταξη αφορά αποκλειστικά εμπορικές επιχειρήσεις που ασκούνται ατομικώς.

2) Η εμπορική αμοιβή δηλαδή το ποσό του 1.700.000 δρχ. για το οικονομικό έτος 1995, αυξάνεται κατά 30% αν οι πιο πάνω επιχειρήσεις παρέχουν υπηρεσίες, εκτός από υπηρεσίες εκπαίδευσης.

3) Ο συντελεστής εμπορικότητας δεν λαμβάνεται υπόψη και για τις επιχειρήσεις αυτές αν παρέχουν υπηρεσίες.

4) Εξαιρούνται της εφαρμογής του αντικειμενικού συστήματος αν ασκούν επάγγελμα από αυτά που αναφέρονται στην παρ. 16 άρθρου 1 Ν. 2214/1994, για τα οποία έγινε λόγος παραπάνω, ή είναι εγκατεστημένες σε δήμους ή κοινότητες με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους, εκτός αν η επαγγελματική τους εγκατάσταση βρίσκεται σε τουριστική περιοχή ή σε παραλία ή κατά μήκος των εθνικών οδών, οπότε υπάγονται στο σύστημα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω κοινοπραξία η οποία έχει αναλάβει την εργοληπτική κατασκευή ιδιωτικού τεχνικού έργου με δικά της υλικά. Για το επάγγελμα αυτό οι πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους προβλέπουν μοναδικό συντελεστή 12%. Τον ίδιο συντελεστή καθαρού κέρδους προβλέπει και η διάταξη της παρ. 2 περίπτωσης β' υποπερίπτωσης β' άρθρου 36α Ν.Δ. 3323/1955.

Έστω ότι η κοινοπραξία έχει την επαγγελματική της εγκατάσταση εμβαδού 100 τ.μ. στον πρώτο όροφο οικοδομής που βρίσκεται στην οδό Αχαρνών (στο τμήμα της οδού από Στρ. Καλλάρη μέχρι Νιρβάνα), όπου η τιμή ζώνης είναι 100.000 δρχ. και ο συντελεστής εμπορικότητας 2,2.

Η κοινοπραξία τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων από το οποίο για τη χρήση 1.1-31.12.94 έχουν προκύψει ακαθάριστα έσοδα 25.000.000 δρχ. και καθαρά κέρδη, με τη χρήση του μοναδικού συντελεστή 12%, 3.000.000 δρχ., τα οποία δηλώθηκαν με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1995.

A. Το ελάχιστο εισόδημα της κοινοπραξίας θα υπολογισθεί ως εξής:

⇒ **Μισθωτική αξία:** $(100.000 \times 100 \times 6\%) = 600.000$

⇒ **Μείωση της μισθωτικής αξίας** κατά ποσοστό 30% γιατί η εγκατάσταση της κοινοπραξίας βρίσκεται σε όροφο, δηλαδή: $600.000 - (600.000 \times 30\%) = 420.000$.

⇒ **Εμπορική αμοιβή** = 1.700.000.

⇒ **Συντελεστής εμπορικότητας:** Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση της κοινοπραξίας είναι 2,2, ο αντίστοιχος συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης είναι 1,40.

⇒ **Συντελεστής απόδοσης:** Επειδή ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους του επαγγέλματος είναι 12%, ο αντίστοιχος συντελεστής απόδοσης ανέρχεται σε 1,30.

Τα πιο πάνω δεδομένα θα εφαρμοσθούν στον τύπο:

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = $(ΜΑΕΕ + ΕΑ) \times \Sigma \text{ΕχΣΑ}$, οπότε το ελάχιστο εισόδημα της κοινοπραξίας θα είναι: $(420.000 + 1.700.000) \times 1,40 \times 1,30 = 3.858.400$ δρχ.

Β. Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος θα γίνει ως εξής:

- Ελάχιστο εισόδημα αντικειμενικού συστήματος: 3.858.400
- Δηλωθέν καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: 3.000.000
- Διαφορά λόγω αντικειμενικών κριτηρίων: 858.400
- Φορολογητέο εισόδημα: $3.000.000 + 858.400 = 3.858.400$

Το εισόδημα αυτό θα υπαχθεί σε φόρο με συντελεστή 35% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ενώ στο εισόδημα αυτό θα υπολογισθούν και τέλη χαρτοσήμου 1,20%.

Επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών

Επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 75.000 δρχ. ετησίως με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται στις 50.000 δρχ. ετησίως.

Διευκρινίζεται ότι ως έδρα άσκησης της δραστηριότητας της επιχειρήσεως αποκλειστικά πλανόδιου λιανοπωλητού, θεωρείται ο τόπος με βάση την άδεια άσκησης που του έχει χορηγηθεί, όπου αυτή απαιτείται.

Δαπάνες που αφορούν την δραστηριότητα αυτή καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για όλους τους πλανόδιους λιανοπωλητές, ανεξάρτητα από το είδος των αγαθών που εμπορεύονται και του γεγονότος εάν πρόκειται για ιδιοπαραγόμενα ή για προϊόντα τρίτων, καθώς επίσης και του γεγονότος εάν ο τόπος άσκησης της δραστηριότητας του αναφέρεται σε δήμους, κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω των 4.000 κατοίκων.

Στην έννοια του όρου «επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών» περιλαμβάνονται όλοι ανεξαιρέτως οι πλανόδιοι λιανοπωλητές, είτε έχουν άδεια άσκησης επαγγέλματος τους από την αρμόδια αρχή είτε όχι, είτε διαθέτουν άδεια νόμιμα ή παράνομα εφόσον πουλούν προϊόντα λιανικώς αποκλειστικά, ως πλανόδιοι και όχι σε κατάστημα τους.

Επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές.

Επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 100.000 δρχ. ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από την δραστηριότητα τους αυτή, ανεξάρτητα από το είδος των αγαθών που εμπορεύονται καθώς επίσης και αν αυτές έχουν την έδρα τους σε δήμου, κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω των 4.000 κατοίκων.

Στην έννοια του όρου λιανοπωλητές περιλαμβάνονται και οι αγρότες (παραγωγοί) που διαθέτουν τα προϊόντα τους σε λαϊκές αγορές, ανεξάρτητα αν οι άδειες τους αναφέρονται για ολόκληρο το έτος ή τμήμα του.

Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό από 200.000 κατοίκους το ποσό αυτό ορίζεται σε 50.000 δρχ. ετησίως. Αυτά τα ποσά φόρου (όπως και της προηγούμενης κατηγορίας επιχειρήσεων) καταβάλλονται ολόκληρα, εφάπαξ, ανεξάρτητα αν η δραστηριότητα τους ασκείτε όλο το χρόνο ή τμήμα του χρόνου.

Ως κινητές λαϊκές αγορές θεωρούνται και αυτές που αλλάζουν μεν θέση αλλά πάντα μέσα στα προβλεπόμενα διοικητικά όρια.

Διευκρινίζεται ότι για τον προσδιορισμό του αριθμού των κατοίκων μιας πόλης ή ενός χωριού λαμβάνεται υπόψη η τελευταία δημοσιευμένη απογραφή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας, προσμετράτε δε και ο πληθυσμός των υπαρχόντων οικισμών που ανήκουν διοικητικά στην πόλη ή στο χωριό.

Για την εφαρμογή της διάταξης η περιοχή της τέως διοίκησης Πρωτεύουσας λαμβάνεται ως μια πόλη. Επίσης τονίζεται ότι, προκειμένου να κριθεί αν ο λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές έχει την έδρα του σε πόλη άνω των 200.000 κατοίκων εξετάζεται σε πια πόλη ανήκουν οι λαϊκές αγορές που προσέρχεται ο λιανοπωλητής για να ασκήσει την δραστηριότητα του με βάση την άδεια άσκησης του επαγγέλματος του.

Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται για όλους τους πλανόδιους λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές ανεξάρτητα από το είδος του προϊόντος που εμπορεύονται και του γεγονότος αν πρόκειται για ιδιοπαραγώμενα ή προϊόντα τρίτων καθώς επίσης του γεγονότος αν η έδρα τους βρίσκεται σε δήμους, κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους.

Επίσης οι δήμοι και οι κοινότητες της χώρας το Ταμείο Λαϊκών Αγορών καθώς και κάθε άλλη αρμόδια αρχή υποχρεώνονται να αρνηθούν:

α) Την έκδοση άδειας επαγγέλματος σε νέους λιανοπωλητές

β) την ανανέωση της άδειας άσκησης επαγγέλματος στους παλιούς λιανοπωλητές αν δεν προσκομίσουν τον νόμιμο αποδεικτικό καταβολής του φόρου που τους αντιστοιχεί για την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο.

Ελάχιστο εισόδημα υποκαταστημάτων

Η έννοια του υποκαταστήματος δίνεται από τη διάταξη της παρ. 1 άρθρου 9 του ΚΒΣ. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, υποκατάστημα θεωρείται οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις της επιχείρησης ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν απλώς πραγματοποιούνται μόνο παραλαβές και παραδόσεις αγαθών.

Εξάλλου, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, η επιχείρηση (ο επιτηδευματίας γενικά) που τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τηρεί και στο υποκατάστημα όμοια βιβλία με την έδρα και κατά τις διακρίσεις των, αντίστοιχων βιβλίων της έδρας.

Με βάση την πιο πάνω έννοια, σε κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκούν δραστηριότητα σε διαφορετικές επαγγελματικές εγκαταστάσεις στις οποίες εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική κίνηση ή παραγωγική δραστηριότητα, θεωρείται ότι μία από τις εγκαταστάσεις αυτές αποτελεί την έδρα της επιχείρησης και όλες οι υπόλοιπες επαγγελματικές εγκαταστάσεις υποκαταστήματα. Στα νομικά πρόσωπα ως έδρα λαμβάνεται αυτή που έχει ορισθεί στο καταστατικό και ως υποκαταστήματα όποιες άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις υπάρχουν

Η διάταξη της παρ. 7 άρθρου 1 Ν. 2214/1994 ορίζει ότι για τα υποκαταστήματα υπολογίζεται ελάχιστο εισόδημα ιδιαιτέρως, το οποίο προστίθεται στο ελάχιστο εισόδημα της έδρας για να υπολογισθεί το συνολικό ελάχιστο εισόδημα της επιχείρησης.

Δηλαδή για τις επιχειρήσεις που διατηρούν υποκαταστήματα υπολογίζεται ιδιαιτέρως το ελάχιστο εισόδημα της έδρας της επιχείρησης και ιδιαιτέρως το ελάχιστο εισόδημα του υποκαταστήματος και τα δύο αυτά ποσά ελάχιστου εισοδήματος αθροίζονται για να βρεθεί το συνολικό ελάχιστο εισόδημα της επιχείρησης.

Αν το υποκατάστημα βρίσκεται σε δήμο, κοινότητα ή οικισμό με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους, δεν υπολογίζεται ελάχιστο εισόδημα,

εκτός αν ο δήμος ή η κοινότητα ή ο οικισμός έχουν χαρακτηριστεί τουριστικές περιοχές ή εκτός αν το υποκατάστημα είναι εγκατεστημένο σε παραλία ή κατά μήκος εθνικής οδού, οπότε ανεξαρτήτως αριθμού κατοίκων θα υπολογισθεί ελάχιστο εισόδημα.

Ακόμη, αν, η έδρα της επιχείρησης βρίσκεται σε δήμο, κοινότητα ή οικισμό με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους και το υποκατάστημα σε δήμο, κοινότητα ή οικισμό με πληθυσμό άνω των 4.000 κατοίκων ή σε τουριστική περιοχή ή σε παραλία ή κατά μήκος εθνικής οδού, δεν θα υπολογισθεί ελάχιστο εισόδημα για την έδρα της επιχείρησης, αλλά μόνο για το υποκατάστημα.

Το ελάχιστο ποσό του υποκαταστήματος θα προστεθεί στο καθαρό εισόδημα της έδρας που έχει προκύψει ως αποτέλεσμα των τηρούμενων βιβλίων και το άθροισμα των δύο εισοδημάτων θα υπαχθεί σε φόρο.

Για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος, η εμπορική αμοιβή μειώνεται κατά ποσοστό 50%.

Στις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, εκτός αυτών που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, η μείωση με το πιο πάνω ποσοστό υπολογίζεται στο ποσό της εμπορικής αμοιβής που προκύπτει μετά την προσαύξηση κατά ποσοστό 30% η οποία προβλέπεται από το τελευταίο εδάφιο της περιπτώσεως β' παρ. 4 άρθρου 1 Ν. 2214/1994.

Έτσι, αν μια επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες και διατηρεί υποκατάστημα, για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος του υποκαταστήματος η εμπορική αμοιβή του 1.700.000, που ισχύει για το οικονομικό έτος 1995, θα προσαυξηθεί πρώτα κατά 30%, δηλαδή θα γίνει 2.210.000 δρχ. και αυτό το ποσό θα μειωθεί κατά 50% προκειμένου να υπολογισθεί το ελάχιστο εισόδημα του υποκαταστήματος.

Εξάλλου, αν η επιχείρηση στην ίδια πόλη όπου έχει το υποκατάστημα της διατηρεί και αποθηκευτικό χώρο, για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος του υποκαταστήματος, η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου μειωμένη κατά 75% θα προστεθεί στη μισθωτική αξία του υποκαταστήματος, όπως θα εξηγηθεί πιο κάτω.

Η ερμηνευτική εγκύκλιος του Ν. 2214/1994 αποσαφηνίζει ότι δεν θεωρείται πως υπάρχει υποκατάστημα στην περίπτωση όπου η επιχείρηση

χρησιμοποιεί ισόγειο χώρο, καθώς και χώρο πρώτου ορόφου ή χώρο ισογείου εντός κτιρίου και οι χώροι αυτοί επικοινωνούν εσωτερικώς, έστω και αν εξυπηρετούνται από ξεχωριστή είσοδο. Στην περίπτωση αυτή θεωρείται ότι υπάρχει ενιαία εγκατάσταση.

Ακόμη, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του ίδιου νόμου, θεωρείται ότι υπάρχει ενιαία εγκατάσταση της επιχείρησης, έστω και αν οι χώροι τους οποίους χρησιμοποιεί δεν είναι συνεχόμενοι, π.χ. πρώτος και τρίτος όροφος, αρκεί να επικοινωνούν εσωτερικά, έστω και με την, κοινόχρηστη σκάλα, καθώς και όταν χρησιμοποιούνται χώροι επί διαφορετικών κτιρίων εφόσον αυτοί επικοινωνούν εσωτερικά.

Προϋπόθεση είναι ότι η επιχείρηση από πλευράς ΚΒΣ δεν υποχρεούται να τηρεί για τους ιδιαίτερους αυτούς χώρους ξεχωριστά βιβλία.

Ελάχιστο Εισόδημα Λοιπών Επιχειρήσεων

Ειδικά για τις παρακάτω επιχειρήσεις, όταν δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δευτέρας κατηγορίας του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, σε εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμές ετησίως για κάθε δωμάτιο.

β) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ, σε πενήντα χιλιάδες (50.000) ετησίως για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου. Αν στον ίδιο χώρο ασκούνται και άλλες δραστηριότητες το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των δραστηριοτήτων αυτών προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 12 αυτού του άρθρου (1).

γ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως:

αα) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, σε τρία εκατομμύρια (3.000.000) δραχμές.

ββ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) δραχμές.

γγ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, σε δύο εκατομμύρια τετρακόσιες χιλιάδες (2.400.000) δραχμές.

δδ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε ένα εκατομμύριο οκτακόσιες χιλιάδες (1.800.000) δραχμές.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%)

και για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από πενήντα χιλιάδες (50.000) κατοίκους κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

Προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά λεωφορεία μη ενταγμένα σε Κ.Τ.Ε.Λ. τα ποσά της περίπτωση γ' αυτής της παραγράφου προσαυξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και αποτελούν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών.

δ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου ως ακολούθως:

Ωφέλιμο φορτίο (τόνοι)	Με οδηγό τον ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο πρόσωπο
μέχρι 5	2.200.000	1.500.000
πάνω από 5 έως 11	2.800.000	2.000.000
πάνω από 11 έως 16,5	3.400.000	2.400.000
πάνω από 16,5	4.000.000	2.600.000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Εξαιρούνται, για επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους πετρελαιοκίνητα φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, τα ακαθάριστα έσοδα, που δηλώνουν με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν μπορούν να είναι κατώτερα για δύο(2) συνεχή έτη και για κάθε αυτοκίνητο από το ογδόντα τοις εκατό (80%) των ακαθάριστων εσόδων που είναι απαραίτητο να δηλωθούν για την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων αυτών, όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Εμπορικής Επιχείρησης)

Έστω ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο ανδρικών ενδυμάτων λιανικώς, για το οποίο έχει ορισθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους 15%. Η επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε μισθωμένο ισόγειο κατάστημα εμβαδού 120 τ.μ. στην οδό Σταδίου (στο τμήμα από Αμερικής μέχρι Κοραή), όπου η τιμή ζώνης είναι 225.000 και ο συντελεστής εμπορικότητας 3,4.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων από το οποίο κατά τη χρήση 1.1. -31.12.94 προέκυψαν ακαθάριστα έσοδα 40.000.000 δρχ. και καθαρά κέρδη με τη χρήση του μοναδικού συντελεστή 6.000.000 δρχ.

Η παραπάνω ατομική επιχείρηση διατηρεί και υποκατάστημα με το ίδιο αντικείμενο εργασιών, το οποίο είναι εγκατεστημένο σε ισόγειο κατάστημα εμβαδού 70 τ.μ. στους Ζωγράφου στη λεωφ. Γεωργίου Παπανδρέου (στο τμήμα από Δαμασίππου μέχρι Ευδήλου), όπου η τιμή ζώνης είναι 115.000 και ο συντελεστής εμπορικότητας 1,6. Από το τηρούμενο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων, του υποκαταστήματος προκύπτουν ακαθάριστα έσοδα 12.000.000 δρχ. και καθαρά κέρδη, με τη χρήση του συντελεστή καθαρού κέρδους 15%, 1.800.000 δρχ.

Τα δεδομένα αυτά η επιχείρηση ανέγραψε στα συμπληρωματικά στοιχεία εισοδήματος και στη φορολογική δήλωση που υπέβαλε για το οικονομικό έτος 1995.

A. Ελάχιστο εισόδημα έδρας της επιχείρησης:

⇒ **Μισθωτική αξία:** $(225.000 \times 120 \times 6\%) = 1.620.000$

⇒ **Εμπορική αμοιβή:** 1.700.000

⇒ **Συντελεστής εμπορικότητας:** Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού όπου είναι εγκατεστημένη η έδρα της επιχείρησης είναι 3,4, ο αντίστοιχος συντελεστής εμπορικότητας είναι 1,60.

⇒ **Συντελεστής απόδοσης:** Επειδή ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους του επαγγέλματος είναι 15%, ο συντελεστής απόδοσης της επιχείρησης είναι 1,30.

Τα πιο πάνω δεδομένα εφαρμόζονται στον τύπο:

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = (ΜΑΕΕ + ΕΑ) x ΣΕ x ΣΑ, οπότε το ελάχιστο εισόδημα της έδρας της επιχείρησης είναι $(1.620.000 + 1.700.000) \times 1,6 \times 1,3 = 6.905.600$ δρχ.

Β. Ελάχιστο εισόδημα υποκαταστήματος:

⇒ **Μισθωτική αξία:** $(115.000 \times 70 \times 6\%) = 483.000$

⇒ **Εμπορική αμοιβή:** $1.700.000 - (1.700.000 \times 50\%) = 850.000$

⇒ **Συντελεστής εμπορικότητας:** Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού όπου είναι εγκατεστημένο το υποκατάστημα είναι 1,6, ο αντίστοιχος συντελεστής εμπορικότητας του υποκαταστήματος είναι 1,20

⇒ **Συντελεστής απόδοσης:** Επειδή ο συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 15%, ο συντελεστής απόδοσης είναι 1,30.

Τα πιο πάνω δεδομένα εφαρμόζονται στον, τύπο

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = (ΜΑΕΕ + ΕΑ) x ΣΕ x ΣΑ και το ελάχιστο εισόδημα του υποκαταστήματος είναι: $(483.000 + 850.000) \times 1,20 \times 1,30 = 2.079.480$ δρχ.

Γ. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος της επιχείρησης

• **Ελάχιστο εισόδημα του υποκαταστήματος:** 2.079.480

• **Σύνολο ελάχιστου εισοδήματος της επιχείρησης:** 8.985.080

• **Δηλωθέντα καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις:**

$6.000.000 + 1.800.000 = 7.800.000$

• **Διαφορά λόγω αντικειμενικών κριτηρίων:** 1.185.080

• **Φορολογητέο καθαρό εισόδημα:** $7.800.000 + 1.185.080 = 8.985.080$

Τα παραπάνω ποσά αναπροσαρμόζονται κάθε έτος ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των υπαλλήλων του Δημοσίου βάσει της εισοδηματικής πολιτικής, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

(Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 2214/94)

Από το οικονομικό έτος 1995 το καθαρό εισόδημα ορισμένων ελευθέρων επαγγελματιών περιοριστικά αναφερόμενων στις διατάξεις της παρ. 1 αριθ. 2 Ν. 2214/1994 θα προσδιορίζεται καταρχήν λογιστικώς ως διαφορά των ακαθάριστων αμοιβών και των δαπανών, και παράλληλα θα προσδιορίζεται ένα ελάχιστο εισόδημα με την εφαρμογή ορισμένων αντικειμενικών κριτηρίων τα οποία έχουν σχέση με τη λειτουργία του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως είναι η ελάχιστη επαγγελματική αμοιβή αντίστοιχου κλάδου, η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης, τα έτη άσκησης του επαγγέλματος και άλλα κριτήρια συναφή με την επαγγελματική ειδικότητα και τους πανεπιστημιακούς τίτλους.

Δηλαδή από το οικονομικό έτος 1995 θα προσδιορίζεται με αντικειμενική μεθοδολογία ένα ελάχιστο εισόδημα για ορισμένους ελεύθερους επαγγελματίες το οποίο θα υπόκειται σε φόρο εφόσον το ύψος του θα είναι μεγαλύτερο του καθαρού εισοδήματος το οποίο θα δηλώνεται ως αποτέλεσμα των τηρούμενων βιβλίων.

Στο αντικειμενικό σύστημα φορολογίας δεν υπάγονται όλοι οι ελεύθεροι επαγγελματίες παρά μόνο ορισμένοι εκλεκτικά οριζόμενοι στην παρ. 1 άρθρου 2 Ν. 2214/1994. Τα πρόσωπα αυτά είναι οι δικηγόροι, οι γιατροί, οι οδοντίατροι, οι κτηνίατροι, οι ψυχολόγοι, οι καλλιτέχνες και οι τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης, οι οικονομολόγοι, οι σύμβουλοι επιχειρήσεων, οι λογιστές ή φοροτέχνες και οι αναλυτές - προγραμματιστές.

A1. Η επαγγελματική αμοιβή

Η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης και η επαγγελματική αμοιβή αποτελούν τη φορολογική βάση για τον προσδιορισμό του ελάχιστου εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών, η οποία στη συνέχεια κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος και αυξομειώνεται με ορισμένα άλλα κριτήρια. Το ύψος της επαγγελματικής αμοιβής για κάθε κατηγορία ελεύθερων επαγγελματιών οι οποίοι υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα έχει ορισθεί από τις διατάξεις της παρ. 3 άρθρου 2 Ν. 2214/1994. Έτσι, για:

- τους γιατρούς ισχύει το ποσό των 2.500.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές γιατρού επιμελητή Β' του ΕΣΥ στο πρώτο έτος υπηρεσίας,
- τους οδοντιάτρους και τους ψυχολόγους το ποσό του 1.800.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές του οδοντιάτρου επιμελητή Γ' του ΕΣΥ στο πρώτο έτος υπηρεσίας,
- τους δικηγόρους το ποσό του 1.800.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί σε εισόδημα δικηγόρου με 30 παραστάσεις,
- τους φυσιοθεραπευτές και τους κτηνιάτρους το ποσό του 1.800.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού νοσηλευτή στο πρώτο έτος υπηρεσίας και κτηνιάτρου μισθωτού στο Δημόσιο κατά το πρώτο έτος υπηρεσίας, προσαυξημένες κατά 30%,
- τους οικονομολόγους, συμβούλους επιχειρήσεων, λογιστές ή φοροτέχνες και αναλυτές - προγραμματιστές το ποσό του 1.800.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού λογιστή κατά το πρώτο έτος υπηρεσίας,
- τους καλλιτέχνες ή τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης το ποσό των 2.500.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες ακαθάριστες αποδοχές μουσικού με βάση το κατώτερο προβλεπόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο κατά 30%.

A2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης

Δεύτερη παράμετρος της φορολογικής βάσης η οποία χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα αποτελεί η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης, η οποία υπολογίζεται όπως ακριβώς υπολογίζεται και η μισθωτική αξία των εμπορικών επιχειρήσεων. Λαμβάνεται όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση του ελεύθερου επαγγελματία, το εμβαδόν αυτής και το ποσοστό 6%. Κατά συνέπεια, για τους υπαγόμενους στο αντικειμενικό σύστημα ελεύθερους επαγγελματίες η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης δίνεται από τον τύπο: $M.A.E.E. = T.Z. \times \tau.μ. \times 6\%$. Έτσι, αν υποθεθεί ότι δικηγόρος έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση εμβαδού 50 τ.μ. στον Πειραιά στην οδό Τσαμαδού (από Ηρώων Πολυτεχνείου μέχρι Καραϊσκού) όπου η τιμή ζώνης είναι 145.000 ανά τ.μ., τότε η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης του είναι $M.A.E.E. = 145.000 \times 50 \times 6\% = 535.000$ δρχ.

Αν η επαγγελματική εγκατάσταση του ελεύθερου επαγγελματία βρίσκεται σε περιοχή η οποία δεν έχει ενταχθεί στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού όπου ασκείται το επάγγελμα. Έτσι αν, για παράδειγμα, οδοντίατρος έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση εμβαδού 35 τ.μ. στο χωριό Λούρος του νομού Πρεβέζης όπου δεν έχει επεκταθεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης θα ληφθεί η κατώτερη του νομού, η οποία ανέρχεται σε 45.000 δρχ. ανά τ.μ., οπότε η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης είναι ίση με: $45.000 \times 35 \times 6\% = 94.500$ δρχ.

Σε περίπτωση όπου ελεύθερος επαγγελματίας υπαγόμενος στο αντικειμενικό σύστημα διατηρεί περισσότερες από μία επαγγελματικές εγκαταστάσεις, ως μισθωτική αξία λαμβάνεται το άθροισμα της μισθωτικής αξίας όλων των εγκαταστάσεων. Έτσι αν, για παράδειγμα, γιατρός έχει μια επαγγελματική εγκατάσταση εμβαδού 90 τ.μ. στην οδό Σκουφά (από Ηρακλείου μέχρι Πινδάρου) όπου η τιμή ζώνης 125.000 δρχ. ανά τ.μ. και μία ακόμη επαγγελματική εγκατάσταση εμβαδού 50 τ.μ. στην Ηλιούπολη στη οδό Ελ. Βενιζέλου (από πλατεία Εθνικής Αντιστάσεως μέχρι Κανάρη-Κουντουριώτη)

όπου η τιμή ζώνης είναι 125.000 δρχ. ανά τ.μ., για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος θα ληφθεί υπόψη το άθροισμα της μισθωτικής αξίας των δύο επαγγελματικών εγκαταστάσεων, δηλαδή: $(225.000 \times 90 \times 6\%) + (125.000 \times 50 \times 6\%) = 1.590.000$ δρχ.

Διαφορετική είναι η περίπτωση όπου ο ελεύθερος επαγγελματίας ασκεί ατομικώς σε διαφορετικές επαγγελματικές εγκαταστάσεις παράλληλη δραστηριότητα περισσότερων του ενός ελεύθερων επαγγελμάτων από αυτά που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα. Σε αυτή την περίπτωση δεν προσδιορίζεται μισθωτική αξία για κάθε ιδιαίτερη επαγγελματική εγκατάσταση, αλλά προσδιορίζεται ιδιαίτερα για κάθε εγκατάσταση ελάχιστο εισόδημα. Κατ' εξαίρεση για τους οικονομολόγους, τους συμβούλους επιχειρήσεων, τους λογιστές ή φοροτέχνες και τους αναλυτές - προγραμματιστές που ασκούν ατομικώς περισσότερα του ενός από τα επαγγέλματα σε διαφορετική επαγγελματική εγκατάσταση, δεν θα προσδιορισθεί ελάχιστο εισόδημα για κάθε ιδιαίτερη επαγγελματική εγκατάσταση, αλλά θα υπολογισθεί μισθωτική αξία για κάθε εγκατάσταση και το άθροισμα που θα προκύψει θα χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος.

Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης υπολογίζεται για όλους τους ελεύθερους επαγγελματίες που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα με εξαίρεση τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης, για τους οποίους δεν υπολογίζεται μισθωτική αξία ανεξάρτητα αν αυτοί στεγάζονται σε επαγγελματικό χώρο ή όχι.

A3. Περιορισμός της μισθωτικής αξίας

Ο Ν. 2214/1994 στο δεύτερο εδάφιο της περιπτώσεως γ' παρ. 3 άρθρου 2 προβλέπει δύο περιπτώσεις περιορισμού της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης: όταν υπάρχει συστέγαση ελεύθερων επαγγελματιών υπαγομένων στο αντικειμενικό σύστημα και ακόμη όταν ως επαγγελματική εγκατάσταση χρησιμοποιείτε η κατοικία του ελεύθερου επαγγελματία. Έτσι :

A' περίπτωση: Για τους ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν το επάγγελμα φυσιοθεραπευτή, του οικονομολόγου, του σύμβουλου επιχειρήσεων, του λογιστή ή φοροτέχνη και του αναλυτή - προγραμματιστή, σε περίπτωση συστέγασης το συνολικό ποσό της μισθωτικής αξίας επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερων επαγγελματιών. Αν για παράδειγμα, δύο λογιστές συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση εμβαδού 80 τ.μ. της οποίας η τιμή ζώνης είναι 90.000 ανά τ.μ., σε αυτή την περίπτωση θα προσδιορισθεί η μισθωτικής αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης και το ποσό που θα προκύψει θα μερισθεί σε ίσια μέρη. Δηλαδή $M.A.E.E. = (90.000 \times 80 \times 6\%) = 432.000 \times \frac{1}{2} = 216.000$ δρχ. μισθωτική αξία για κάθε λογιστή. Κατά διαφορετικό τρόπο προβλέπεται ο μερισμός της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης σε περίπτωση συστέγασης δικηγόρων, γιατρών, οδοντιάτρων, κτηνιάτρων και ψυχολόγων. Για τις κατηγορίες αυτές των ελεύθερων επαγγελματιών σε περίπτωση συστέγασης τους ο μερισμός της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης γίνεται με βάση των εμβαδών της εγκατάστασης και με κατώτερο όριο εμβαδού για κάθε περίπτωση. Έτσι για τους δικηγόρους έχει ορισθεί ότι σε περίπτωση συστέγασης τους σε κάθε συστεγαζόμενων δεν μπορεί να αναλογεί το εμβαδόν μικρότερο από 20 τ.μ. και για τους γιατρούς, τους οδοντίατρους, τους κτηνιάτρους και τους ψυχολόγους δεν μπορεί να αναλογεί για κάθε συστεγαζόμενο εμβαδόν μικρότερο από 40 τ.μ.

Αν, για παράδειγμα δύο δικηγόροι συστεγάζονται σε γραφείο εμβαδού 20 τ.μ. το οποίο βρίσκεται σε περιοχή όπου η τιμή ζώνης είναι 110.000 δρχ. ανά τ.μ. σε κάθε δικηγόρο θα αναλογεί μισθωτική αξία ίση με $(110.000 \times 20 \times 6\%) = 132.000$ δρχ. Αν όμως το γραφείο όπου συστεγάζονται είναι 70 τ.μ. τότε

η μισθωτικής αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης για κάθε δικηγόρο θα είναι: $(110.000 \times 70 \times 6\%) \times \frac{1}{2} = 231.000$ δρχ.

Κατά τον ίδιο τρόπο θα γίνετε και ο μερισμός της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης για τους γιατρούς, τους οδοντίατρους, τους κτηνίατρους και τους ψυχολόγους με κατώτερο όριο εμβαδού για κάθε συστεγαζόμενο κατά 40 τ.μ.

Β' περίπτωση: Περιορισμός της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης ισχύει και στις περιπτώσεις όπου ορισμένοι ελεύθεροι επαγγελματίες υπαγόμενοι στο αντικειμενικό σύστημα χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους. Έτσι, για τους γιατρούς, τους οδοντίατρους και τους ψυχολόγους έχει ορισθεί ότι, αν χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνονται 40 τ.μ. ανεξάρτητα από την επιφάνεια της κατοικίας, ενώ για τους δικηγόρους λαμβάνονται 20 τ.μ. Αν υποτεθεί ότι γιατρός έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση στην κατοικία του η οποία είναι εμβαδού 120 τ.μ. και βρίσκεται σε περιοχή όπου η τιμή ζώνης είναι 120.000 δρχ. ανά τ.μ., η μισθωτική αξία θα είναι ίση με: $120.000 \times 40 \times 6\% = 288.000$ δρχ. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, αν οι πιο πάνω ελεύθεροι επαγγελματίες δεν συστεγάζονται και μισθώνουν εγκατάσταση ή ασκούν το επάγγελμά τους σε δωρεάν παραχωρούμενη εγκατάσταση δεν τίθεται θέμα κατώτατου ορίου τ.μ. καθώς και όταν ίδιο χρησιμοποιούν ιδιόκτητα γραφεία, ιατρεία κλπ. Στις περιπτώσεις αυτές για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια της επαγγελματικής εγκατάστασης. Ακόμη δεν τίθεται θέμα κατώτερου ορίου τετραγωνικών μέτρων για τον φυσιοθεραπευτή, τον οικονομολόγο, τον κτηνίατρο, τον σύμβουλο επιχειρήσεων, τον λογιστή ή φοροτέχνη και αναλυτή - προγραμματιστή όταν ως επαγγελματική εγκατάσταση χρησιμοποιούν την κατοικία τους. Για τα πρόσωπα αυτά θα λαμβάνεται για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας το εμβαδόν που έχει ορισθεί με τη δήλωση έναρξης επαγγέλματος ότι χρησιμοποιείται ως επαγγελματική εγκατάσταση. Αν δεν έχει ορισθεί κατ' αυτόν τον τρόπο, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας θα λαμβάνεται το σύνολο του εμβαδού της κατοικίας.

A4. Κλιμάκωση του ελάχιστου εισοδήματος

Το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης αποτελεί τη φορολογική βάση για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα, με εξαίρεση τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης, για τους οποίους δεν ισχύει αυτή η φορολογική βάση αφού γι' αυτούς δεν υπολογίζεται μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 άρθρου 2 Ν. 2214/1994 η φορολογική αυτή βάση προσαυξάνεται για τους γιατρούς, τους οδοντογιατρούς, τους κτηνιάτρους, τους ψυχολόγους, τους φυσιοθεραπευτές, τους οικονομολόγους, τους συμβούλους επιχειρήσεων, τους λογιστές ή φοροτέχνες και τους αναλυτές - προγραμματιστές, ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος: από το 4ο έτος μέχρι και το 20ό κατά 10% ανά έτος ενώ μειώνεται από το 21ο έτος κατά 10% ανά έτος. Εξαιρούνται από την κλιμάκωση αυτή εκτός από τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης και οι δικηγόροι, για τους οποίους εφαρμόζονται άλλα κριτήρια κλιμάκωσης της φορολογικής βάσης. Έτσι, για παράδειγμα, ελεύθερος επαγγελματίας που έκανε έναρξη εργασιών μέσα στο 1985, για το οικονομικό έτος 1995 κατατάσσεται στο 6ο κλιμάκιο με προσαύξηση $6 \times 10\%$ ανά έτος = 60%. Ακόμη, σε περίπτωση ελεύθερου επαγγελματία με 24 έτη άσκησης του επαγγέλματος η προσαύξηση ανέρχεται σε 120%, δηλαδή: από το 4ο ως το 20ό έτος η προσαύξηση είναι $16 \times 10\% = 160\%$ και από το 21ο ως και το 24ο έτος μείωση $4 \times 10\% = 40\%$, οπότε η συνολική προσαύξηση θα ανέλθει σε 120%.

Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση διακοπής του ελευθέρου επαγγέλματος και επανέναρξης με το ίδιο αντικείμενο εργασιών ή με συναφές αντικείμενο από αυτά που υπάγονται στην κλιμάκωση της φορολογικής βάσης, η κλιμάκωση υπολογίζεται με τα συνολικά έτη πραγματικής άσκησης του επαγγέλματος από την πρώτη υποβολή της δήλωσης έναρξης του επαγγέλματος, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη τα έτη διακοπής άσκησης του επαγγέλματος. Ακόμη, σε περίπτωση μεταβολής του αντικειμένου εργασιών δεν λαμβάνονται υπόψη τα έτη άσκησης του προηγούμενου επαγγέλματος εφόσον το νέο επάγγελμα δεν είναι συναφές με το προηγούμενο. Έτσι, αν οικονομολόγος ο οποίος άσκησε αυτό το

επάγγελμα για μία πενταετία στη συνέχεια πήρε πτυχίο γιατρού και έκανε έναρξη εργασιών το 1989, η προσαύξηση θα αρχίσει να μετράει με αφετηρία το έτος αυτό.

Εξάλλου στις περιπτώσεις όπου ελεύθερος επαγγελματίας συμμετείχε σε εταιρεία ελεύθερων επαγγελματιών και στη συνέχεια άσκησε το ίδιο ή συναφές επάγγελμα ατομικώς, για την προσαύξηση της φορολογικής βάσης με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος λαμβάνονται υπόψη και τα έτη άσκησης του επαγγέλματος ως μέλους της εταιρείας ελεύθερων επαγγελματιών.

Για τον υπολογισμό της προσαύξησης της φορολογικής βάσης (μισθωτική αξία συν επαγγελματική αμοιβή) με βάση τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, στην παρ. 10 του άρθρου 2 ορίζεται ότι υπολογίζονται και τα έτη απασχόλησης του γιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου, φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη και αναλυτή - προγραμματιστή, με σχέση μίσθωσης εργασίας ή με άλλη σχέση π.χ. μίσθωσης έργου, με την προϋπόθεση ότι η απασχόληση αυτή υπερβαίνει τα 10 έτη. Σε αυτή την περίπτωση τα πιο πάνω πρόσωπα κατατάσσονται στο 10ο έτος άσκησης του επαγγέλματος.

Έτσι, για παράδειγμα, αν γιατρός έχει δεκαετή απασχόληση ως μισθωτός σε ιδιωτική κλινική και στη συνέχεια άσκησε το επάγγελμα αυτό ελευθέρως για δύο έτη, θα καταταγεί στο 10ο έτος και η προσαύξηση της φορολογικής βάσης θα είναι $10 - 4 = 6 \times 10\% = 60\%$. Ακόμη, αν ελεύθερος επαγγελματίας υπαγόμενος στην προσαύξηση με βάση τα έτη άσκησης του επαγγέλματος έχει απασχοληθεί ως μισθωτός 10 έτη αλλά τα έτη άσκησης του ελευθέριου επαγγέλματος είναι περισσότερα, π.χ. 12, τότε θα καταταγεί στο 12ο έτος χωρίς να προστεθούν τα έτη απασχόλησης του ως μισθωτού. Αν δηλαδή, για παράδειγμα, φορολογούμενος από το έτος 1968 ως το 1978 (έτη 11) εργάστηκε ως λογιστής σε ιδιωτική επιχείρηση και από το έτος 1979 ως και το έτος 1994 (έτη 16) ασκεί το επάγγελμα του λογιστή ως ελεύθερος επαγγελματίας, θα καταταγεί με βάση τα έτη άσκησης του ελευθέριου επαγγέλματος, οπότε η προσαύξηση θα είναι $16 - 4 = 12 \times 10\% = 120\%$.

Για την εφαρμογή της ρύθμισης αυτής η ερμηνευτική εγκύκλιος του Ν. 2214/1994 αποσαφηνίζει τα εξής:

- Σε περίπτωση διακεκομμένης χρονικά απασχόλησης του ελεύθερου επαγγελματία, με σχέση μίσθωσης εργασίας ή με άλλη σχέση για την κατάταξή του, λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα του χρόνου απασχόλησης ως μισθωτού ή με άλλη σχέση, ανεξάρτητα από το πρόσωπο του εργοδότη.
- Για τον υπολογισμό της δεκαετίας προσμετρά ο χρόνος παροχής υπηρεσιών με σχέση μίσθωσης εργασίας ή με άλλη σχέση, εφόσον αυτές οι εργασίες είναι όμοιες ή συναφείς με το ασκούμενο ελευθέριο επάγγελμα. Δεν προσμετρείται, για παράδειγμα, ο χρόνος εργασίας με σχέση μίσθωσης εργασίας που είχε παρασχεθεί με την ιδιότητα του λογιστή για ελεύθερο επαγγελματία ο οποίος ήδη ασκεί το επάγγελμα του φυσιοθεραπευτή. Αν όμως λογιστής απασχολήθηκε με σχέση μίσθωσης εργασίας και στη συνέχεια απασχολήθηκε ως σύμβουλος επιχειρήσεων είτε με σχέση μίσθωσης εργασίας είτε με σχέση μίσθωσης έργου, για τον υπολογισμό της δεκαετίας θα προσμετρηθεί ο χρόνος απασχόλησης και στις δύο αυτές απασχολήσεις. Έτσι για τον ελεύθερο επαγγελματία που ασκεί το επάγγελμα του συμβούλου επιχειρήσεων υπολογίζεται όλος ο χρόνος της προηγούμενης απασχόλησής του ως μισθωτού ή της παροχής υπηρεσιών με άλλη σχέση, ως οικονομολόγου, λογιστή, φοροτέχνη ή αναλυτή - προγραμματιστή.
- Στην περίπτωση όπου τα πιο πάνω πρόσωπα έχουν συμπληρώσει δεκαετή υπηρεσία ως μισθωτοί ή με άλλη σχέση κατατάσσονται στο 10ο έτος άσκησης του επαγγέλματος και υπολογίζεται γι' αυτούς ελάχιστο εισόδημα, ανεξάρτητα αν έχει συμπληρωθεί τριετία άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματος, η οποία σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 9 άρθρου 2 αποτελεί προϋπόθεση υπαγωγής τους στο αντικειμενικό σύστημα. Δηλαδή τα πιο πάνω πρόσωπα εφόσον έχουν συμπληρώσει δεκαετή υπηρεσία ως μισθωτοί ή με άλλη σχέση θα καταταγούν στο δέκατο έτος άσκησης του επαγγέλματος και θα υπολογισθεί γι' αυτά ελάχιστο εισόδημα έστω και αν το ελευθέριο επάγγελμα το άσκησαν μερικώς μόνο μήνες μέσα στο 1994. Έτσι για παράδειγμα, λογιστής ο οποίος πήρε το πτυχίο του το 1989 και έκανε έναρξη εργασιών το 1993 με βάση την απαλλακτική διάταξη της παρ. 9 άρθρου 2 δεν υπάγεται στο αντικειμενικό σύστημα. Αν όμως ο λογιστής αυτός έχει δεκαετή απασχόληση σε λογιστήριο ιδιωτικής επιχείρησης, θα

υπολογισθεί γι' αυτόν ελάχιστο εισόδημα και θα καταταγεί στο 10ο έτος, οπότε η προσαύξηση της φορολογικής βάσης με τα έτη άσκησης επαγγέλματος θα είναι ίση με : $10 - 4 = 6 \times 10\% = 60\%$.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΤΗΤΑΣ

ΟΔΟΙ	Σ.Ε.
ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	3,3
ΑΘΗΝΑΣ	4,5
ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ	3,8
ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ	3,4
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	3,5
ΒΟΥΚΟΥΡΕΣΤΙΟΥ	3,5
ΕΡΜΟΥ (Σύνταγμα)	4,5
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ	3,6
ΠΑΤΡΙΑΡΧΟΥ ΙΩΑΚΕΙΜ	3,6
ΠΛΑΤΕΙΑ ΟΜΟΝΟΙΑΣ	4,3

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ 100 Τ.Μ.

ΟΔΟΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ	ΕΤΗΣΙΟ ΕΝΟΙΚΙΟ
ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	115.000	690.000
ΑΘΗΝΑΣ	100.000	600.000
ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ	250.000	1.500.000
ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ	225.000	1.350.000
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ	225.000	1.350.000
ΒΟΥΚΟΥΡΕΣΤΙΟΥ	250.000	X 6%=1.500.000
ΕΡΜΟΥ (Σύνταγμα)	250.000	1.500.000
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ	300.000	1.800.000
ΠΑΤΡΙΑΡΧΟΥ ΙΩΑΚΕΙΜ	250.000	1.500.000
ΠΛΑΤΕΙΑ ΟΜΟΝΟΙΑΣ	150.000	900.000

ΕΜΠΟΡΟΣ

Υπολογισμός τεκμαρτού εισοδήματος για κατάστημα γουναρικών 100 τ.μ. στην οδό Μητροπόλεως.

$$\begin{aligned} & \text{Ενοίκιο} + \text{Μισθός υπαλλήλου} \times \text{Συντελεστή εμπορικότητας} = \\ & 1.800.000 \quad 1.400.000 \quad 3,6\% \\ & 11.520.000 \times \text{Συντελεστή καθαρού κέρδους } 31\% = 3.571.000 \\ & \text{(Ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα)} \end{aligned}$$

Παρακάτω δίνονται οι τύποι για τον υπολογισμό του εισοδήματος.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΕΜΠΟΡΟΙ

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Ενοίκιο} \\ \text{Καταστήματος} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Μισθός} \\ \text{εμποροϋπάλληλου} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Συντελεστής} \\ \text{εμπορικότητας} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Συντελεστής} \\ \text{καθαρού κέρδους} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Νέος} \\ \text{συντελεστής 0,5-1} \\ \hline \end{array}$$

ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Ενοίκιο Επαγγελ-} \\ \text{ματικής στέγης} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Μισθός επαγγελμ.} \\ \text{σε εταιρεία ή δημόσιο} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Συντελεστής} \\ \text{«προϋπηρεσίας»} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Συντελεστής μονα-} \\ \text{δικού κέρδους} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Νέος Επα} \\ \text{συντ. 0,5-1} \\ \hline \end{array}$$

ΒΙΟΤΕΧΝΕΣ

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{80\% Ενοικίου Επαγγελ-} \\ \text{ματικής στέγης} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Μισθωτική αξία} \\ \text{μεταφορικών μέσων και μηχανών} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Μισθός} \\ \text{υπαλλήλου} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Νέος} \\ \text{συντελεστής 0,5-1} \\ \hline \end{array}$$

ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Ενοίκιο γραφείου} \\ \text{Επαγγελ. στέγης} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ελάχιστη αμοιβή} \\ \text{30 παραστάσεις x 60.000 δρχ} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Βαθμός δικαστηρίου} \\ \text{που παρίσταται} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Νέος} \\ \text{συντελεστής 0,5-1} \\ \hline \end{array}$$

ΓΙΑΤΡΟΙ

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Ενοίκιο γραφείου} \\ \text{Επαγγελμ. στέγης} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Μισθός Γιατρού ΕΣΥ} \\ \text{της ίδιας ειδικότητας} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Συντελεστή} \\ \text{Πανεπιστημιακών τίτλων} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Νέος} \\ \text{συντελεστής 0,5-1} \\ \hline \end{array}$$

α. Ελάχιστο εισόδημα δικηγόρων

Η μεθοδολογία προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος των δικηγόρων συνίσταται στην προσαύξηση της φορολογικής βάσης, δηλαδή του άθροισματος της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, με ορισμένα ποσοστά ανάλογα με τον αριθμό των παραστάσεων στα δικαστήρια και ακόμη με ορισμένα ποσοστά με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους. Συγκεκριμένα:

*** Προσαύξηση με βάση τις παραστάσεις:** Το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας προσαυξάνεται με τα ακόλουθα ποσοστά ανάλογα με τον αριθμό και το είδος των παραστάσεων στα δικαστήρια:

- Κατά ποσοστό 1% για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης είτε αυτό είναι σε ειρηνοδικείο είτε σε πρωτοδικείο είτε σε εφετείο ή κακουργιοδικείο κλπ. πέραν των 30 κατ' ενός. Ως γραμμάτιο προείσπραξης νοείται παράσταση στο δικαστήριο κατά τη δικονομική έννοια.

Δεν περιλαμβάνονται στον υπολογισμό της προσαύξησης τα γραμμάτια προείσπραξης που αφορούν διεξαγωγές, παραστάσεις ενώπιον πταισματοδικείου και μεταβιβάσεις ακινήτων, οι κατ' αποκοπήν παραστάσεις για λογαριασμό του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, των δημόσιων οργανισμών και επιχειρήσεων, των ασφαλιστικών εταιρειών, του επικουρικού κεφαλαίου των τραπεζών και των εργατικών υποθέσεων για τις οποίες υποβάλλεται το εργολαβικό συμβόλαιο στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία. Έτσι, για παράδειγμα, για δικηγόρο με 45 υπαγόμενα γραμμάτια προείσπραξης, το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής του εγκατάστασης θα προσαυξηθεί κατά 15%, δηλαδή $45 - 30 = 15 \times 1\% = 15\%$.

Για τους δικηγόρους που έχουν λιγότερα από 30 υπαγόμενα με την πιο πάνω έννοια γραμμάτια προείσπραξης κατ' έτος, το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μειώνεται κατά 1,5% για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης κάτω των 30 κατ' έτος. Για παράδειγμα, αν δικηγόρος έχει 20 γραμμάτια

προείσπραξης, το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής στέγης θα μειωθεί κατά ποσοστό 15%, δηλαδή $30 - 20 = 10 \times 1,5\% = 15\%$. Ακόμη, αν υποθεθεί ότι δικηγόρος έχει 45 γραμμάρια προείσπραξης από τα οποία τα 20 είναι μη υπαγόμενα, δηλαδή αφορούν παραστάσεις σε πταισματοδικείο, το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής στέγης θα μειωθεί κατά ποσοστό 7,5%, δηλαδή $45 - 20 = 25$ υπαγόμενα, οπότε $30 - 25 = 5 \times 1,5\% = 7,5\%$.

- Κατά ποσοστό 5% για κάθε παράσταση σε πενταμελή εφετεία και κατά 3% για κάθε παράσταση σε τριμελή εφετεία. Δεν λαμβάνονται υπόψη για την προσαύξηση με τα ποσοστά αυτά οι παραστάσεις σε εφετεία εφόσον αφορούν παραστάσεις για λογαριασμό του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων οργανισμών και επιχειρήσεων, τραπεζών κ.ο.κ., σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν αμέσως πιο πάνω στην πρώτη περίπτωση.

- Κατά ποσοστό 10% για κάθε παράσταση σε εφετεία κακουργημάτων, κακουργιοδικεία και ανώτατα δικαστήρια. Δεν προσμετρούνται και στην περίπτωση αυτή οι παραστάσεις οι οποίες εξαιρούνται, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω.

Η ερμηνευτική εγκύκλιος του Ν. 2214/1994 διευκρινίζει ότι οι ειδικότερες προσαυξήσεις 3%, 5% και 10% υπολογίζονται και στις περιπτώσεις όπου τα υπαγόμενα γραμμάρια προείσπραξης είναι κάτω των 30. Αν δηλαδή δικηγόρος έχει συνολικά γραμμάρια προείσπραξης 28 από τα οποία τα 27 είναι μη υπαγόμενα και το ένα αφορά παράσταση σε εφετείο κακουργημάτων, το ελάχιστο εισόδημα του θα προσδιορισθεί ως εξής: α) μείωση του αθροίσματος της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας για τα μη υπαγόμενα γραμμάρια, δηλαδή $30 - 1 = 29 \times 1,5\% = 43,5\%$. Δηλαδή 28 μείον 27 μη υπαγόμενα = 1 και $30 - 1 = 29 \times 1,5\% = 43,5\%$. Και β) αύξηση του πιο πάνω αθροίσματος κατά ποσοστό 10% ($1 \times 10\%$) για το γραμμάτιο προείσπραξης που έχει στο εφετείο κακουργημάτων

- Προσαύξηση κατά 10.000 δρχ. ανά ομόδικο στις περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί το εργολαβικό συμβόλαιο. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι στις περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων όπου ο δικηγόρος αμείβεται με εργολαβικό συμβόλαιο υποχρεούται από την ισχύ του

Ν. 2214/1994 να υποβάλλει αντίγραφο του συμβολαίου αυτού στην αρμόδια ΔΟΥ. Το Δημόσιο, τα ΝΠΔΔ, οι δημόσιες επιχειρήσεις, οι οργανισμοί κοινής ωφελείας, οι ΟΤΑ και τα ΝΠΙΔ υποχρεούνται να παρακρατούν ποσοστό 15% επί της αμοιβής του δικηγόρου, να αποδίδουν τον φόρο αυτόν στην αρμόδια ΔΟΥ και με τη δήλωση απόδοσης να υποβάλλουν και αντίγραφο της απόφασης του δικαστηρίου.

Έτσι, στις περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων για τις οποίες ο δικηγόρος αμείβεται με εργολαβικό προσύμφωνο και αυτό δεν το έχει υποβάλει στην αρμόδια ΔΟΥ όπως υποχρεούται, το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής στέγης προσαυξάνεται κατά 10.000 δρχ. ανά ομόδικο των υποθέσεων αυτών.

- Με το 50% του ποσού που προκύπτει από τις κατ' αποκοπήν παραστάσεις για λογαριασμό του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων οργανισμών και επιχειρήσεων ασφαλιστικών εταιρειών και τραπεζών, εφόσον το ποσό αυτό προκύπτει από σχετική βεβαίωση, και με το 50% του μερίσματος που διανέμεται κατ' έτος από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο.

* **Προσαύξηση με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους.** Το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μετά την προσαύξησή του με τα πιο πάνω ποσοστά με βάση τον αριθμό των γραμματίων κλπ. προσαυξάνεται στη συνέχεια με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους, οι οποίοι αναφέρονται σε νομικά μαθήματα της εφαρμοσμένης νομικής επιστήμης, ως εξής:

- Κατά ποσοστό 30% για τους καθηγητές πανεπιστημίων οποιασδήποτε βαθμίδας
- Κατά ποσοστό 10% για τους λέκτορες.

Στην έννοια του καθηγητή περιλαμβάνονται οι αναπληρωτές και οι επίκουροι καθηγητές, ενώ ως μαθήματα εφαρμοσμένης νομικής επιστήμης νοούνται όλα τα μαθήματα που έχουν σχέση με όλα τα δίκαια, όπως το εργατικό, το εμπορικό, το αστικό, το ποινικό κ.ο.κ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα 1^ο: Έστω δικηγόρος ο οποίος διατηρεί γραφείο 20 τ.μ. στην οδό Ακαδημίας (από Αμερικής - Λυκαβηττού μέχρι Ομήρου) όπου η τιμή ζώνης είναι 150.000 δρχ. ανά τ.μ. Ο δικηγόρος αυτός έχει 50 γραμμάρια προείσπραξης σε πρωτοδικείο και τρεις παραστάσεις σε τριμελή εφετεία. Εισέπραξε και μέρισμα από τον δικηγορικό σύλλογο 40.000 δρχ.

Το ελάχιστο εισόδημα του δικηγόρου αυτού θα υπολογισθεί ως εξής:

⇒ **Επαγγελματική αμοιβή** (αντιστοιχεί σε 30 παραστάσεις) = 1.800.000

⇒ **Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης:** $(150.000 \times 20 \times 6\%) = 180.000$

⇒ **Φορολογική βάση:** $1.800.000 + 180.000 = 1.980.000$

⇒ **Προσαύξηση** ανάλογα με τον αριθμό των γραμματίων προείσπραξης πέραν των 30, δηλαδή $20 \times 1\% = 20\% \times 1.980.000 = 396.000$

⇒ **Προσαύξηση** για τις παραστάσεις σε τριμελή εφετεία: $3 \times 3\% = 9\% \times 1.980.000 = 178.200$

Οπότε ελάχιστο εισόδημα:

• **Φορολογική βάση** (άθροισμα επαγγελματικής αμοιβής και μισθωτικής αξίας) = 1.980.000

• **Προσαύξηση** για τις παραστάσεις άνω των 30 = 396.000

• **Προσαύξηση** για τις παραστάσεις στο τριμελές εφετείο = 178.200

• **Μέρισμα δικηγορικού συλλόγου:** $40.000 \times 50\% = 20.000$

• **Ελάχιστο εισόδημα** 2.574.200

Παράδειγμα 2^ο: Έστω δικηγόρος καθηγητής πανεπιστημίου με γραφείο 25 τ.μ. που βρίσκεται στην οδό Σκουφά (από Ασκληπείου μέχρι Ιπποκράτους), όπου η τιμή ζώνης είναι 115.000 δρχ. ανά τ.μ. Ο δικηγόρος αυτός το 1994 είχε 50 γραμμάρια προείσπραξης, 3 παραστάσεις σε πενταμελή εφετεία, 3 παραστάσεις σε εφετεία κακουργημάτων και 600.000 δρχ. μέρισμα από τον δικηγορικό σύλλογο.

Ο προσδιορισμός του ελάχιστου εισοδήματος θα γίνει ως εξής:

⇒ Επαγγελματική αμοιβή: 1.800.000

⇒ Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης ($115.000 \times 25 \times 6\%$)
= 172.500

⇒ Φορολογική βάση: $1.800.000 + 172.500 = 1.972.500$

⇒ Προσαύξηση της φορολογικής βάσης με τα γραμμάτια προείσπραξης πάνω από τα 30, δηλαδή $50 - 30 = 20 \times 1\% = 20\% \times 1.972.500 = 394.500$

⇒ Προσαύξηση για τις παραστάσεις σε πενταμελή εφετεία, δηλαδή $3 \times 5\% = 15\% \times 1.972.500 = 295.875$

⇒ Προσαύξηση για τις παραστάσεις σε εφετεία κακουργημάτων. Δηλαδή $3 \times 10\% = 30\% \times 1.972.500 = 591.750$

⇒ Προσαύξηση για το μέρος από τον δικηγορικό σύλλογο: $600.000 \times 50\% = 300.000$

Οπότε σύνολο φορολογικής βάσης και λοιπών προσαυξήσεων:

- Φορολογική βάση: 1.972.500
- Προσαύξηση για τις παραστάσεις άνω των 30: 394.500
- Προσαύξηση για τις παραστάσεις σε πενταμελή εφετεία: 295.875
- Προσαύξηση για τις παραστάσεις σε εφετεία κακουργημάτων: 591.750
- Προσαύξηση για το μέρος από τον δικηγορικό σύλλογο: 300.000

Σύνολο: 3.554.625

Το πιο πάνω σύνολο θα προσαυξηθεί με βάση το ποσοστό 30% επειδή ο δικηγόρος είναι καθηγητής πανεπιστημίου, οπότε το ελάχιστο εισόδημα του θα διαμορφωθεί ως εξής: $3.554.625 + (3.554.625 \times 30\%) = 4.621.012$ δρχ.

β. Ελάχιστο εισόδημα γιατρών - οδοντιάτρων

Η διαδικασία προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος των γιατρών και των οδοντιάτρων έχει ως αφετηρία τη φορολογική βάση, δηλαδή το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής στέγης, το οποίο στη συνέχεια κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος. Το ποσό που προκύπτει από τους πιο πάνω υπολογισμούς προσαυξάνεται στη συνέχεια με ορισμένα ποσοστά τα οποία έχουν ορισθεί με βάση την ειδικότητα του γιατρού καθώς και με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους. Έτσι:

* **Προσαύξηση με βάση την ειδικότητα.** Ανάλογα με την ειδικότητα του γιατρού ο Ν. 2214/1994 προβλέπει τα εξής ποσοστά προσαύξησης του ποσού που θα προκύψει από την κλιμάκωση της φορολογικής βάσης, με βάση τα έτη άσκησης του επαγγέλματος:

- Ποσοστό 40% για τους χειρουργούς όλων των ειδικοτήτων, εφόσον ασκούν χειρουργική ειδικότητα σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα, μαιευτήρες, ορθοδοντικούς και γνάθοχειρουργούς οδοντιάτρους. Η προσαύξηση αυτή δεν υπολογίζεται και για όσους οδοντιάτρους εκτελούν ορθοδοντικές εργασίες χωρίς να έχουν την ειδικότητα του ορθοδοντικού.

- Ποσοστό 20% για όλες τις κλινικές ειδικότητες των γιατρών, όπως η αιματολογία, ακτινοδιαγνωστική - ογκολογία, αλλεργιοσολογία, αναισθησιολογία, γαστρεντερολογία, γενική ιατρική, δερματολογία, αφροδισιολογία, ενδοκρινολογία, ιατροδικαστική, καρδιολογία, γυναικολογία, νευρολογία, νεφρολογία ορθοπαιδική, ουρολογία, οφθαλμολογία, παθολογία, παιδιατρική, παιδοψυχιατρική, πνευμονολογία-φυματιολογία, πυρηνική ιατρική, ρευματολογία, φυσική ιατρική και αποκατάσταση, ψυχιατρική, ωτοναρηνολαρυγγολογία, ιατρική της εργασίας, κοινωνική ιατρική.

Δεν υπάγονται στην πιο πάνω προσαύξηση σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Ν. 2214/1994 οι γιατροί που ασκούν αποκλειστικά τις εργαστηριακές ειδικότητες της κυτταρολογίας, μικροβιολογίας και παθολογικής ανατομικής, καθώς και οδοντίατροι οι οποίοι δεν αποκτούν ειδικότητα, με εξαίρεση τους γνάθοχειρουργούς και τους ορθοδοντικούς.

* **Προσαύξηση με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους.** Το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας, προσαυξημένο με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, προσαυξάνεται περαιτέρω με βάση τους πανεπιστημιακούς και επαγγελματικούς τίτλους που κατέχει ο γιατρός. Έτσι προσαυξάνεται κατά ποσοστό:

- 50% για τους καθηγητές πανεπιστημίου οποιασδήποτε βαθμίδας, δηλαδή η προσαύξηση αυτή ισχύει και για τους αναπληρωτές και τους επίκουρους καθηγητές.
- 30% για τους λέκτορες και για όσους γιατρούς κατέχουν μεταπτυχιακούς και επαγγελματικούς τίτλους. Ως επαγγελματικός τίτλος θεωρείται η θέση υπεύθυνου διεύθυνσης ή τμήματος που κατείχε ο γιατρός πριν από την έναρξη άσκησης του ελευθέριου επαγγέλματος, σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα.

Η ερμηνευτική εγκύκλιος του Ν. 2214/1994 αποσαφηνίζει ότι:

- Για τους γιατρούς καθηγητές πανεπιστημίου εκτός από την προσαύξηση λόγω πανεπιστημιακού τίτλου δεν υπολογίζεται και προσαύξηση λόγω επαγγελματικού τίτλου.
- Οι προσαυξήσεις που προβλέπονται λόγω ειδικότητας υπολογίζονται ανεξάρτητα από τις προσαυξήσεις που προβλέπονται λόγω πανεπιστημιακού ή επαγγελματικού τίτλου.
- Σε περίπτωση συνεργασίας δύο οδοντιάτρων σε κοινό οδοντιατρείο, υπολογίζεται ελάχιστο εισόδημα για κάθε οδοντίατρο ιδιαίτερα.
- Για τους οδοντιάτρους δεν υπολογίζεται καμία προσαύξηση με εξαίρεση τις ειδικότητες του ορθοδοντικού και του γναθοχειρουργού.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ (Ελευθέρων Επαγγελματιών)

Παράδειγμα 1^ο: Έστω γιατρός γενικής ιατρικής ο οποίος έχει την επαγγελματική εγκατάσταση εμβαδού 50 τ.μ. στη Ν. Φιλαδέλφεια στην οδό Δεκέλειας (από Τρυπιά - Ειρήνης μέχρι Εφέσου - Φωκάδων) όπου η τιμή ζώνης είναι 115.000 δρχ. ανά τ.μ., και ασκεί το επάγγελμα 10 χρόνια.

Το ελάχιστο εισόδημα του γιατρού θα προσδιορισθεί ως εξής:

⇒ **Επαγγελματική αμοιβή:** 2.500.000

⇒ **Μισθωτική αξία:** $(115.000 \times 50 \times 6\%) = 345.000$

⇒ **Φορολογική βάση:** 2.845.000

⇒ **Προσαύξηση** της φορολογικής βάσης με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, δηλαδή $10 - 4 = 6 \times 10\% = 60\%$, οπότε $2.845.000 + (2.845.000 \times 60\%) = 4.552.000$

⇒ **Προσαύξηση** με βάση την ειδικότητα $4.552.000 + (4.552.000 \times 20\%) = 5.462.000$ δρχ. ελάχιστου εισόδημα.

Παράδειγμα 2^ο: Έστω γιατρός χειρουργός - καρδιολόγος Καθηγητής πανεπιστημίου με ιατρείο στο σπίτι του στην οδό Ν. Δούκα όπου η τιμή ζώνης είναι 250.000 δρχ. ανά τ.μ. και με 24 έτη άσκησης του επαγγέλματος.

⇒ **Ο προσδιορισμός του ελάχιστου εισοδήματος θα γίνει ως εξής:**

⇒ **Επαγγελματική αμοιβή:** 2.500.000

⇒ **Μισθωτική αξία:** Επειδή ο γιατρός έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση στην κατοικία του, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται ως ελάχιστο εμβαδόν τα 40 τ.μ. σύμφωνα με τη διάταξη της περιπτώσεως γ' παρ. 3 άρθρου 2 Ν. 2214/1994. Έτσι, μισθωτική αξία = $(250.000 \times 40 \times 6\%) = 600.000$

⇒ **Φορολογική βάση:** $2.500.000 + 600.000 = 3.100.000$

⇒ **Προσαύξηση** της φορολογικής βάσης με βάση τα έτη άσκησης του επαγγέλματος 120%, η οποία υπολογίζεται ως εξής: Αύξηση: $20 - 4 = 16 \times 10\% = 160\%$. Μείωση: $4 \times 10\% = 40\%$ για τα έτη άσκησης του επαγγέλματος από το 21ο και μετά, οπότε συνολική προσαύξηση 120%. Με

βάση το ποσοστό αυτό η φορολογική βάση διαμορφώνεται σε: $3.100.000 \times 120\% = 6.820.000$.

⇒ Προσαύξηση λόγω ειδικότητας: $6.820.000 + (6.820.000 \times 40\%) = 9.548.000$

⇒ Προσαύξηση λόγω πανεπιστημιακού τίτλου: $9.548.000 + (6.820.000 \times 50\%) = 12.958.000$ ελάχιστο ποσό εισοδήματος

Παράδειγμα 3^ο: Έστω οδοντίατρος ο οποίος έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση (εμβαδού 50 τ.μ. στην οδό Ηπείρου) από Πατησίων μέχρι 3^{ης} Σεπτεμβρίου) όπου η τιμή ζώνης είναι 100.000 δρχ. ανά τ.μ., 8 έτη άσκησης του επαγγέλματος.

⇒ Το ελάχιστο εισόδημά του θα προσδιορισθεί ως εξής:

⇒ Επαγγελματική αμοιβή: 1.800.000

⇒ Μισθωτική αξία: $(100.000 \times 50 \times 6\%) = 300.000$

⇒ Φορολογική βάση: 2.100.000

⇒ Προσαύξηση της φορολογικής βάσης με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος:
 $8 - 4 = 4 \times 10\% = 40\%$

⇒ Ελάχιστο εισόδημα: $2.100.000 + (2.100.000 \times 40\%) = 2.940.000$ δρχ.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

(Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 2214/94)

1. Ο προσδιορισμός του εισοδήματος κατά τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν. 2214/94, αποκλείει τον κατά τις ισχύουσες διατάξεις λογιστικό ή εξωλογιστικό προσδιορισμό εισοδήματος μεγαλύτερου από αυτό που πρέπει να δηλωθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων αυτών.

2. Σε περίπτωση που το εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος είναι μεγαλύτερο από αυτό που δηλώνεται με την ετήσια αρχική δήλωση του φορολογούμενου, τούτο θεωρείται οριστικό, εφόσον δεν διαπιστωθεί παράβαση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που να θίγει το κύρος των βιβλίων, κατά την ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') μέσα σε μια πενταετία.

3. Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται προκειμένου για επιχειρήσεις που ασκούνται από άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών και ελεύθερους επαγγελματίες ηλικίας άνω των 65 ετών, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν την επιχείρησή ή το επάγγελμα για μία δεκαετία, καθώς και από άτομα που είναι τυφλοί και είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας νομαρχίας ή είναι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από ογδόντα τοις εκατό (80%).

4. Το προσδιοριζόμενο εισόδημα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος, μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου, αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας ή από λόγους που αναφέρονται στην προσωπική του κατάσταση, όπως η εκπλήρωση της στρατιωτικής θητείας τους, η νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική, καθώς και η φυλάκιση, το πραγματικό καθαρό εισόδημα είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση της διατάξεις αυτού του άρθρου. Δεν συνιστούν και δεν αποδεικνύουν τέτοιους λόγους μόνες οι εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του φορολογούμενου. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του

οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 77 του Ν. 4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α').

Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώως ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όσιμη προβολή οφείλεται σε αποχρώντα λόγο. Η άσκηση προσφυγής κατά τα ανωτέρω δεν αναστέλλει τη βεβαίωση του φόρου που οφείλεται και την είσπραξη του πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος φόρου.

5. Ο Υπουργός Οικονομικών με αποφάσεις του μπορεί να αναπροσαρμόζει το ελάχιστο εισόδημα των περιπτώσεων της παραγράφου 13 του άρθρου 1 του παρόντος νόμου. Η αναπροσαρμογή όμως αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει την μεταβολή του δείκτη τιμών καταναλωτή του προηγούμενου έτους, όπως αυτός προκύπτει από τα στοιχεία της Ε.Σ.Υ.Ε. Επίσης, ο τρόπος και η διαδικασία, καθώς και λοιπές λεπτομέρειες εφαρμογής των άρθρων 1 και 2 του παρόντος, καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.^{1 / 2}

¹ Στην περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργία ή διακοπή των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη περίοδο, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ολόκληρος μήνας

² Κατά τα τρία (3) πρώτα χρόνια λειτουργίας της επιχείρησης το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος, οι διατάξεις του άρθρου 1 εφαρμόζονται χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα έτη άσκησης του επαγγέλματος από τον υπόχρεο. Προκειμένου για επιχειρήσεις των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν.δ. 3323/1955 (ΦΕΚ 214 Α'), οι οποίες προέρχονται από τη λύση ή μετατροπή υφιστάμενης επιχείρησης, δεν θεωρούνται νέες επιχειρήσεις για τη μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, εφόσον μετέχει σε αυτές ένα τουλάχιστον μέλος από αυτά που μετείχαν στην επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε ή η νέα επιχείρηση λειτουργεί στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση με την επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε. Στις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων αν και έχουν υποχρέωση τήρησης ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, δεν αναγνωρίζεται η πιο πάνω έκπτωση.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ Ν. 2214/94

Το φορολογικό σύστημα της Ελλάδας ποτέ δεν ήταν κατανοητό από τον κοινό πολίτη. Πάντα έπρεπε να υπάρχουν οι περαιτέρω αναλύσεις έτσι ώστε να βοηθούν στην εξήγηση του φορολογικού συστήματος. Με το καινούργιο έτος το υπουργείο Οικονομικών προσπάθησε να τροποποιήσει το σύστημα αυτό με διάφορες αλλαγές και ρυθμίσεις. Μέσα σε αυτές τις αλλαγές είναι και τα αντικειμενικά κριτήρια. Είναι ένα από τα πιο δύσκολα και άγνωστα στον πολίτη φορολογικά συστήματα.

ΔΗΜΟΣΚΟΠΗΣΗ που έγινε, επιβεβαιώνει το χάος που έχει δημιουργηθεί μετά από αυτές τις τροποποιήσεις. Περίπου το 80% των φορολογουμένων αγνοεί ή γνωρίζει ελάχιστα τα νέα δεδομένα. Η έλλειψη ενημέρωσης φθάνει σε ποσοστό ρεκόρ 77% για τα αντικειμενικά κριτήρια. Επίσης το γκάλοπ αποδεικνύει τα προβλήματα του φορολογικού μας συστήματος. Οι 8 στους 10 φορολογούμενοι δηλώνουν ότι δεν αισθάνονται ενημερωμένοι για να αντιμετωπίσουν το «λαβύρινθο» των αντικειμενικών κριτηρίων.

Παρακάτω αναλύεται η δημοσκόπηση που έγινε :

Περίπου 8 στους 10 (78,7%) φορολογούμενους που ρωτήθηκαν δήλωσαν ότι αισθάνονται «λίγο» ή «καθόλου» ενημερωμένοι για τις αλλαγές. Η άγνοια δεν κάνει διακρίσεις ούτε σε ηλικίες ούτε σε επίπεδο μόρφωσης. Έλλειψη ενημέρωσης δηλώνει το 84,9% με κατώτερη μόρφωση, το 77,9% με μέση μόρφωση αλλά και το 74,5% με ανώτερη. Σε όλες τις ηλικίες τα ποσοστά αγνοίας είναι πάνω από 70%. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις έχουν «χαθεί» με τα αντικειμενικά κριτήρια. Το 50,5% των Ελευθερών Επαγγελματιών βρίσκεται στους **καθόλου** ενημερωμένους αλλά σημαντικό είναι το 46,4% των επιχειρηματιών και εμπόρων που δηλώνουν **καθόλου** και το 28,6% **λίγο ενημερωμένοι**. Αξίζει να σημειωθεί ότι η άγνοια είναι ορατή σε φορολογούμενους τόσο κατώτερης μόρφωσης (86,3% λίγο ή καθόλου) όσο και ανώτερης (68,5%) μόρφωσης. Ποσοστό αγνοίας 70% δηλώνουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι συνταξιούχοι.

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Η έρευνα πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «ΜΑΡΤΕΛ ΕΠΕ», σε δείγμα 603 ατόμων 18 ετών και άνω, στην Αθήνα 02-1995. Η δειγματοληψία ήταν σταθμισμένη ανά φύλο, ηλικία, και περιοχή. Έτσι είναι αντιπροσωπευτική του πραγματικού πληθυσμού στην Αθήνα ενώ η επιλογή των τηλεφωνικών αριθμών στο εσωτερικό κάθε κέντρου ήταν τυχαία.

ΠΟΣΟ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΟΣ ΕΙΣΤΕ ΓΙΑ ΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ

Επαγγελματική κατάσταση					
	Σύνολο %	Συν/νοι %	Επιχ/τιες Εμποροι %	Μισθωτοί %	Ελεύθεροι Επαγ/τίες %
Σύνολο ερωτούμενων	603	80	56	700	101
Πολύ	5,3	2,5	5,4	7	7,9
Αρκετά	15,6	15	21,4	16,5	12,9
Λίγο	30,3	22,5	25	33	31,7
Καθόλου	48,4	60	48,2	43,5	47,5
Δεν απαντώ	0,3	0	0	0	0

ΠΟΣΟ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΟΙ ΑΙΣΘΑΝΕΣΤΕ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΘΕΜΑ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

Επαγγελματική κατάσταση				
Σύνολο %	Συν/νοι %	Επιχ/τιες Εμποροι %	Μισθωτοί %	Ελεύθεροι Επαγ/τίες %
4,6	1,3	7,1	6	6,9
14,9	13,8	16,1	15	16,8
27	18,	28,6	30,5	24,8
49,8	56,3	46,4	44	50,5
3,3	8,8	1,8	4,5	1
0,3	1,3	0	0	0

ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΠΑΝΩ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Από το οικονομικό έτος 1995 οι εμπορικές επιχειρήσεις που λειτουργούν ατομικώς, ή εταιρικώς και τηρούν Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία φορολογούνται με ένα πρωτότυπο σύστημα που βασίζεται σε ορισμένα κριτήρια τα οποία ο νομοθέτης "βάφτισε" αντικειμενικά.

Όλοι οι φορολογούμενοι που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια θα συμπληρώσουν τις ενδείξεις της κυρίως δήλωσης με το καθαρό και το ακαθάριστο εισόδημα που έχει προκύψει. Με τα στοιχεία των ενδείξεων θα προσδιορισθεί το λεγόμενο ελάχιστο εισόδημα το οποίο θα συγκριθεί με το δηλούμενο.

Στα αντικειμενικά κριτήρια φορολόγησης των εμπόρων, τραγουδιστών και ορισμένων άλλων κατηγοριών ελεύθερων επαγγελματιών έγιναν οριακές αλλαγές οι οποίες προβλέπονται από το νομοσχέδιο που κατατέθηκε τον Φεβρουάριο του 1996.

Ειδικότερα, στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων, η μείωση των συντελεστών απόδοσης των εμπορικών επιχειρήσεων, καθώς και η μείωση της μισθωτικής αξίας σε ορισμένες περιπτώσεις.

Για παράδειγμα, η μείωση της μισθωτικής αξίας κατά ποσοστό 30% που παρέχεται ήδη στην περίπτωση που η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε όροφο οικοδομής, επεκτείνεται και στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε "τυφλή" στοά.

Παρακάτω παρατίθενται οι αλλαγές που σημειώθηκαν στα αντικειμενικά κριτήρια από τον Φεβρουάριο 96 μέχρι τις αρχές του 1997, δηλαδή στα τέσσερα "κλειδιά" που αυτά είναι :

- α) Η μισθωτική αξία
- β) Η εμπορική αμοιβή
- γ) Ο συντελεστής εμπορικότητας
- δ) Ο συντελεστής απόδοσης.

α) Μισθωτική αξία

Με τις αλλαγές που προβλέπονται στο νομοσχέδιο η μισθωτική αξία μειώνεται:

- 1) Κατά 30% όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε όροφο οικοδομής πάνω από το ισόγειο ή σε τυφλή στοά.
- 2) Κατά 50% όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε υπόγειο.
- 3) Κατά 50% για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης.
- 4) Κατά 75% για αποθηκευτικό χώρο.

Επίσης η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει:

1. Τη μισθωτική αξία της έδρας της επιχείρησης ή
2. Τη μισθωτική αξία του υποκαταστήματος αν στην πόλη όπου βρίσκεται ο αποθηκευτικός χώρος δεν είναι εγκατεστημένη η έδρα της επιχείρησης αλλά το υποκατάστημα αυτής.

Πάντως σε καμιά περίπτωση η μισθωτική αξία δεν μπορεί να υπερβεί την εμπορική αμοιβή.

(Η μισθωτική αξία δεν περιορίζεται αναλόγως όταν η εμπορική αμοιβή μειώνεται κατά 50% στις περιπτώσεις που οι επιχειρήσεις διατηρούν υποκαταστήματα)

Στην περίπτωση που στον ίδιο επαγγελματικό χώρο υπάρχουν περισσότερες από μια επιχειρήσεις, τότε η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και συσσεγάζονται στον ίδιο επαγγελματικό χώρο. Σε κάθε άλλη περίπτωση για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη ο χώρος που πραγματικά χρησιμοποιείται από κάθε επιχείρηση.

Παράλληλα για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη το 1/3 της επιφάνειας της κατοικίας, σε περίπτωση κατά την οποία ως επαγγελματική στέγη χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογούμενου.

Τέλος, σε περίπτωση αλλαγής της επαγγελματικής εγκατάστασης κατά τη διάρκεια του 1995 η μισθωτική αξία θα υπολογισθεί σύμφωνα με την επαγγελματική εγκατάσταση που χρησιμοποιήθηκε κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

β) Εμπορική αμοιβή

Στις επιχειρήσεις που δεν παρέχουν υπηρεσίες η εμπορική αμοιβή καθορίζεται ως εξής:

Εμπορική αμοιβή - 1.900.000 δρχ για τη διαχείριση από 1-1-1995 έως 31-12-1995.

Στις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες (εκτός από υπηρεσίες εκπαίδευσης) η εμπορική αμοιβή είναι:

Εμπορική αμοιβή = 2.470.000 δρχ για τη διαχείριση από 1-1-1995 έως 21-12-1995.

Στις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης η εμπορική αμοιβή ορίζεται ως εξής:

Εμπορική αμοιβή = 1.900.000 δρχ για τη διαχείριση από 1-1-1995 έως 31-12-1995

(Σημειώνεται ότι περιλαμβάνονται και οι βρεφονηπιακοί σταθμοί)

Η εμπορική αμοιβή υποκαταστήματος είναι 950.000 δρχ όταν δεν παρέχουν υπηρεσίες ή 1.235.000 όταν παρέχουν υπηρεσίες.

γ) Συντελεστής Εμπορικότητας

Όταν οι περιοχές έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας ακινήτων ο συντελεστής εμπορικότητας υπολογίζεται με βάση τον πίνακα:

Συντελεστής Εμπορικότητας

1 → 1

1,1-2 → 1,20

2,1-3 → 1,40

3,1-4 → 1,60

πάνω από 4 → 1,80

Όταν όμως οι περιοχές δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας ακινήτων τότε ο συντελεστής εμπορικότητας ισούται με την μονάδα (1).

(Ο συντελεστής εμπορικότητας δεν λαμβάνεται υπόψη για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών)

δ) Συντελεστής Απόδοσης

Για τις επιχειρήσεις που δεν παρέχουν υπηρεσίες ο συντελεστής απόδοσης καθορίζεται με βάση τον μεικτό συντελεστή καθαρού κέρδους ως εξής:

Για επιχειρήσεις με ΜΣΚΚ Συντελεστής Απόδοσης

μέχρι 5%	1
πάνω από 5% μέχρι 10%	1,15
πάνω από 10% μέχρι 15%	1,30
πάνω από 15% μέχρι 20%	1,40
πάνω από 20%	1,50

Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, ο συντελεστής καθορίζεται και στην περίπτωση αυτή με βάση τον συντελεστή μεικτού καθαρού κέρδους ως εξής:

Για επιχειρήσεις με ΜΣΚΚ Συντελεστής Απόδοσης

μέχρι 20%	1
πάνω από 20% μέχρι 30%	1,20
πάνω από 30% μέχρι 40%	1,40
πάνω από 40%	1,50

(Για επιχειρήσεις με περισσότερους από ένα ΜΣΚΚ λαμβάνεται υπόψη εκείνος της κύριας δραστηριότητας. Ως κύρια δραστηριότητα λαμβάνεται αυτή που έχει τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα).

Ελεύθεροι Επαγγελματίες

Το φορολογικό νομοσχέδιο που ψηφίστηκε, δεν προβλέπει μεταβολές στη νομοθεσία η οποία διέπει τη φορολογία των ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια.

Ορίστηκε κατ' αρχήν ότι οι ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν προαιρετικά Γ' κατηγορίας βιβλία υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα φορολογίας. Η υπαγωγή τους αρχίζει από το οικονομικό έτος 1998, δηλαδή για τα εισοδήματα του 1997.

Ακόμη, με τροπολογία μετεβλήθη ο τρόπος υπολογισμού του ελάχιστου εισοδήματος των τραγουδιστών και των καλλιτεχνών. Με την τροπολογία αυτή, η οποία θα εφαρμοσθεί για τα εισοδήματα του 1996, η φορολογία των προσώπων αυτών έγινε ηπιότερη.

Ορίστηκε, επίσης, ότι εξαιρούνται των αντικειμενικών κριτηρίων οι ελεύθεροι επαγγελματίες που είναι εγκατεστημένοι σε νησιά με πληθυσμό ως 500 κατοίκους.

Από τις μεταβολές που ψηφίσθηκαν, θα επηρεασθεί αυξητικά το ελάχιστο εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στο σύστημα από την αναπροσαρμογή της επαγγελματικής αμοιβής και από τη μεταβολή του τρόπου υπολογισμού της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Για τον υπολογισμό αυτής της αξίας θα χρησιμοποιηθούν οι τιμές ζώνης που χρησιμοποιήθηκαν την προηγούμενη χρονιά και αντί για το ποσοστό 6% θα ληφθεί ποσοστό 6,75%.

Ειδικά για τους δικηγόρους η φορολογική βάση κλιμακώνεται όχι με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος αλλά με ειδικότερα κριτήρια τα οποία έχουν σχέση με τον αριθμό των παραστάσεων στα δικαστήρια καθώς και με τον επιστημονικό τίτλο του δικηγόρου.

Ειδικός τρόπος προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος έχει ορισθεί και για τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκεδάσεως. Ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος των καλλιτεχνών και των τραγουδιστών των κέντρων διασκεδάσεως εφαρμόζεται ανεξαρτήτως αν το

εισόδημα των προσώπων αυτών προέρχεται από την παροχή ανεξαρτήτων υπηρεσιών ή υπηρεσιών με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των προσώπων αυτών συνίσταται στον πολλαπλασιασμό της επαγγελματικής αμοιβής με τους συντελεστές εμφάνισης, δισκογραφίας και προβολής.

1. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης

Ειδικά για τα εισοδήματα του 1996, για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας θα ληφθούν οι τιμές ζώνης του 1995 και το ποσοστό 6,75% αντί για 6%. Δηλαδή

ΜΑΕΕ = (Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης)

$$= \text{τιμή ζώνης} \times \text{εμβαδόν} \times 6,75\%$$

Αν η επαγγελματική εγκατάσταση του ελεύθερου επαγγελματία βρίσκεται σε περιοχή η οποία δεν έχει ενταχθεί στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού όπου ασκείται το επάγγελμα.

Σε περίπτωση όπου ελεύθερος επαγγελματίας υπαγόμενος στο αντικειμενικό σύστημα διατηρεί περισσότερες από μια επαγγελματικές εγκαταστάσεις, ως μισθωτική αξία λαμβάνεται το άθροισμα της μισθωτικής αξίας όλων των εγκαταστάσεων.

Διαφορετική είναι η περίπτωση όπου ο ελεύθερος επαγγελματίας ασκεί ατομικώς σε διαφορετικές επαγγελματικές εγκαταστάσεις παράλληλη δραστηριότητα περισσότερων του ενός ελεύθερων επαγγελματιών από αυτά που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα. Σε αυτή την περίπτωση δεν προσδιορίζεται μισθωτική αξία για κάθε ιδιαίτερη επαγγελματική εγκατάσταση, αλλά προσδιορίζεται ιδιαίτερα για κάθε εγκατάσταση ελάχιστο εισόδημα.

2. Επαγγελματική Αμοιβή

Το ύψος της επαγγελματικής αμοιβής για κάθε κατηγορία ελεύθερων επαγγελματιών έχει ορισθεί για τα εισοδήματα του 1996 ως εξής κατά περίπτωση. Για :

α) τους γιατρούς το ποσόν των 2.900.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές γιατρού επιμελητή Β' του ΕΣΥ στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

β) τους οδοντίατρους και τους ψυχολόγους το ποσόν των 2.000.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές του οδοντίατρου επιμελητή Γ' του ΕΣΥ στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

γ) τους δικηγόρους το ποσόν των 2.000.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί σε εισόδημα δικηγόρου με 30 παραστάσεις.

δ) τους φυσιοθεραπευτές και τους κτηνίατρους το ποσόν των 2.000.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού - νοσηλευτή στο πρώτο έτος υπηρεσίας και κτηνίατρου μισθωτού στο δημόσιο κατά το πρώτο έτος υπηρεσίας, προσαυξημένες κατά 30%.

ε) τους οικονομολόγους, συμβούλους επιχειρήσεων, λογιστές ή φοροτέχνες και αναλυτές - προγραμματιστές το ποσόν των 2.000.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού λογιστή κατά το πρώτο έτος υπηρεσίας.

στ) τους καλλιτέχνες ή τραγουδιστές των κέντρων διασκεδάσεως το ποσόν των 2.900.000 δρχ., το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες ακαθάριστες αποδοχές μουσικού με βάση το κατώτερο προβλεπόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο κατά 30%.

3 Καλλιτέχνες και Τραγουδιστές

Με την τροπολογία που κατατέθηκε στη Βουλή άλλαξε ο τρόπος προσδιορισμού με τα αντικειμενικά κριτήρια του φορολογητέου ελάχιστου εισοδήματος των καλλιτεχνών και των τραγουδιστών.

Η νέα μεθοδολογία δίνει σημαντικά μικρότερο ελάχιστο εισόδημα από εκείνο που προέβλεπαν οι διατάξεις του Ν. 2390/96 , με συνέπεια να προκύπτει αξιόλογη μείωση του φορολογικού βάρους των συγκεκριμένων φορολογουμένων.

Το ελάχιστο εισόδημα των καλλιτεχνών και των τραγουδιστών προσδιορίζεται από την επαγγελματική αμοιβή, η οποία για τη χρήση 1996 έχει ορισθεί σε 2,9 εκατ. δρχ., και από τους συντελεστές εμφάνισης, δισκογραφίας και προβολής. Με την τροπολογία οι συντελεστές αυτοί προσδιορίστηκαν ως εξής :

1) Συντελεστής εμφάνισης : ίσος με τη μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή τον αριθμό των εμφανίσεων σε κέντρα διασκεδάσεως, αναψυκτήρια ή συναυλίες και παρανομαστή τον αριθμό 330. Με το προηγούμενο καθεστώς ο παρανομαστής ήταν 300.

1+ αριθμός εμφανίσεων

330

2) Συντελεστής δισκογραφίας : ίσος με τη μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή τον αριθμό των διατεθέντων στην αγορά δίσκων, κασετών και λοιπών συναφών μειωμένου του αριθμού αυτού με τον αριθμό 1.500, και παρανομαστή τον αριθμό 30.000. Με το προηγούμενο καθεστώς ο παρανομαστής ήταν 18.000.

1+ αριθμός δίσκων - 1.500

30.000

3) Συντελεστής προβολής : ίσος με τη μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή το γινόμενο του αριθμού των εμφανίσεων στα κέντρα διασκεδάσεως κλπ. Με τον αριθμό των διατεθέντων δίσκων, κασετών κλπ. Και

παρανομαστή το διπλάσιο ποσόν της εμπορικής αμοιβής. Με το προηγούμενο καθεστώς ο παρανομαστής ήταν 2.000.000.

Επίσης με την τροπολογία ορίστηκε ότι κάθε συναυλία μετράει όσο τρεις εμφανίσεις αντί πέντε που προέβλεπε ο Ν. 2390/1996.

1+ εμφανίσεις - δίσκος

ΕΑ x 2

ΑΜΥΝΑ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

Οι φορολογούμενοι επιτηδευματίες έχουν τη δυνατότητα να αμυνθούν αποτελεσματικά κατά των αντικειμενικών κριτηρίων και του τεκμαρτού προσδιορισμού του εισοδήματος τους από εμπορικές επιχειρήσεις. Τα μέσα άμυνας είτε προσδιορίζονται από το νόμο είτε προκύπτουν έμμεσα από τις φορολογικές διατάξεις που θεσπίζει ο ΚΦΕ και αποκτούν ορισμένες ενέργειες του φορολογούμενου επιχειρηματία.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 23 του άρθρου 33 του ΚΦΕ το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα επαγγελματικά κριτήρια μπορεί να αμφισβητηθεί ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι «από γεγονότα ανωτέρας βίας» ή από λόγους που αναφέρονται στην προσωπική του κατάσταση (νοσηλεία σε νοσοκομείο) το πραγματικό καθαρό εισόδημα εξ εμπορικών επιχειρήσεων είναι κατώτερο από το τεκμαρτό ελάχιστο ποσό εισοδήματος. Όλοι οι ισχυρισμοί του φορολογούμενου πρέπει να περιέχονται στην προσφυγή του, δεδομένου ότι δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου εκτός εάν η όψιμη προβολή τους οφείλεται σε αποχρώντα λόγο.

Η άσκηση της προσφυγής αυτής δεν αναστέλλει τη βεβαίωση του φόρου με βάση το τεκμαρτό ελάχιστο ποσό εισοδήματος και την είσπραξη του 50% του βεβαιωθέντος φόρου εισοδήματος.

Η προσφυγή (μέσο άμυνας) ασκείται ως της 31 Δεκεμβρίου του ίδιου οικονομικού έτους.

Τα επαγγελματικά κριτήρια εφαρμόζονται για τις επιχειρήσεις και τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ ή δεν τηρούν καθόλου βιβλία. Συνεπώς δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας και ανεξάρτητα από την νομική μορφή της επιχείρησης. Για την αποφυγή των αντικειμενικών κριτηρίων η επιχείρηση μπορεί να τηρήσει (προαιρετικά) βιβλία Γ' κατηγορίας. Τα κέρδη της επιχείρησης και το εισόδημα του επιχειρηματία θα προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων. Θα πρέπει να υπάρχει προσοχή στο κύρος των βιβλίων και στη νομότυπη τήρηση τους.

Ο επιτηδευματίας έχει κάθε συμφέρον να απομονώσει όλους τους αποθηκευτικούς χώρους που χρησιμοποιεί, ώστε αυτοί οι χώροι να μην επικοινωνούν με το κυρίως κατάστημα, έστω και αν έχουν και ιδιαίτερη είσοδο. Όταν ο αποθηκευτικός χώρος επικοινωνεί με το κατάστημα θεωρείτε ενιαίος και δεν αναγνωρίζεται καμιά μείωση της μισθωτικής αξίας.

Εάν ομάδα επιχειρηματιών διατηρεί περισσότερα από ένα καταστήματα με τη μορφή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ανεξάρτητα μεταξύ τους τότε συμφέρει να υπάρχει μια εταιρεία στην οποία να ανήκουν όλα τα καταστήματα. Το ένα από αυτά θα χαρακτηριστεί κεντρικό, που θα είναι και η έδρα της εταιρείας και τα υπόλοιπα θα δηλώνονται ως υποκαταστήματα. Για τα υποκαταστήματα το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος είναι καταφανώς μειωμένο, δεδομένου ότι η εμπορική αμοιβή λαμβάνεται υπόψη μειωμένη κατά 50%.

Οι επιτηδευματίες δεν πρέπει να δηλώνουν την επιχείρησή τους ως μεικτή επιχείρηση (πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών) γιατί στην περίπτωση αυτή έχουν προσαύξηση του ελαχίστου ποσού εισοδήματος έως 20%. Η λύση στην περίπτωση αυτή είναι η παρουσίαση της παροχής υπηρεσιών (ή της πώλησης αγαθών) σαν μεμονωμένη ευκαιριακή συναλλαγή.

Στην επαγγελματική στέγη περιλαμβάνεται κάθε επιφάνεια στεγασμένη ή μη που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες και τους σκοπούς της επιχείρησης. Γι' αυτό οι επιχειρήσεις πρέπει να συμπιέσουν όσο μπορούν τους χώρους που χρησιμοποιούν, ώστε να πετύχουν μερική εξουδετέρωση του κριτηρίου της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής τους στέγης.

Στις μεικτές επιχειρήσεις που όλες οι δραστηριότητες διεξάγονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση, τότε εάν η κύρια δραστηριότητα είναι η παροχή υπηρεσιών ο συντελεστής εμπορικότητας έχει εξουδετερωθεί (δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του εισοδήματος). Για να συμφέρει η μεικτή επιχείρηση να θεωρηθεί παροχής υπηρεσιών πρέπει ο συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης να υπερβαίνει το 1,2. Εάν ο συντελεστής είναι 1 τότε είναι καλύτερα η επιχείρηση να θεωρηθεί επιχείρηση πώλησης αγαθών γιατί η επιχειρηματική αμοιβή είναι μικρότερη για τις επιχειρήσεις αυτές.

Ο νόμος καθορίζει ότι η μισθωτική αξία της επαγγελματικής στέγης δεν μπορεί να υπερβεί την επαγγελματική αμοιβή. (άρθρο 33 παραγ. 4). Δηλαδή

έως 1.700.000 ή 2.210.000. Αυτό όμως δεν ισχύει για τα υποκαταστήματα. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των υποκαταστημάτων η επιχειρηματική αμοιβή μειώνεται στο μισό όχι όμως και το ανώτατο όριο της μισθωτικής αξίας.

Για τις επιχειρήσεις στις οποίες εφαρμόζονται περισσότεροι από ένα μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης λαμβάνεται υπόψη ο ΜΣΚΚ της κύριας δραστηριότητας. Άρα το καλύτερο για την επιχείρηση είναι ο προσανατολισμός της ώστε να έχει περισσότερα ακαθάριστα έσοδα από τη δραστηριότητα εκείνη για την οποία ισχύει ο χαμηλότερος συντελεστής καθαρού κέρδους.

Από το σύνολο των διατάξεων προκύπτει ότι ο προσανατολισμός μιας επιχείρησης και η επιλογή της κύριας δραστηριότητας παίζουν σημαντικότερο ρόλο στην διαμόρφωση της τελικής φορολογικής υποχρέωσης τους όσο αφορά το φόρο εισοδήματος.

ΑΝΤΙΔΡΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

Το σύστημα φορολόγησης με τα αντικειμενικά κριτήρια ήταν το τελικό κτύπημα για πολλές επιχειρήσεις και πολλούς επαγγελματίες.

Από την φύση της επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι βέβαιο ότι πάντα υπάρχει στην οικονομία ένας αριθμός επιχειρήσεων που σημειώνει ζημιές.

Ποσοστό που μπορεί να κυμαίνεται μεταξύ 10% - 20% και είναι ιδιαίτερα αυξημένο σε περιόδους ύφεσης, μεγάλων διαρθρωτικών μεταβολών και υψηλών επιτοκίων.

Με τα αντικειμενικά κριτήρια, καταργήθηκαν τα βιβλία, συγχρόνως καταργήθηκε και η έννοια της οικονομικής ζημιάς.

Οι επιχειρήσεις με ζημιά δεν μπορούν να αποδείξουν τη ζημιά τους παρά μόνο αφού πληρώσουν ένα μεγάλο μέρος του φόρου (επί αρνητικού εισοδήματος) και μόνον αν τους έχουν συμβεί γεγονότα που συνδέονται με ανωτέρα βία.

Αυτό το ποσοστό των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που καλούνται να πληρώσουν φόρους επί ανύπαρκτων εισοδημάτων, είναι ο πυρήνας των εξεγερμένων.

Τα αντικειμενικά κριτήρια ως τρόπος φορολόγησης πλήττουν την λειτουργία της ελεύθερης οικονομίας, καταδικάζοντας σε εξαφάνιση όσες μικρές επιχειρήσεις σημειώνουν ζημιές και προωθώντας την ουσιαστική κατάργηση του συστήματος των βιβλίων στις μικρές επιχειρήσεις, γεγονός που θα ανοίξει νέες τρύπες για φοροδιαφυγή.

ΑΤΕΛΕΙΕΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 2214/11.5.94

Τα αντικειμενικά κριτήρια σαν τρόπος φορολόγησης του εισοδήματος

Μετά από έρευνες μέσα στην ελληνική οικονομία και στην εισοδηματική απόδοση των επιχειρήσεων φαίνεται ότι τα αντικειμενικά κριτήρια σαν τρόπος φορολόγησης δεν είναι ο καταλληλότερος.

Τα αποτελέσματα ερευνών οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα φορολογικά (αντικειμενικά) κριτήρια δεν ανταποκρίνονται τις περισσότερες φορές στην ελληνική πραγματικότητα δηλαδή στην πραγματική εισοδηματική απόδοση των επιχειρήσεων και κυρίως με τον πραγματικό ρόλο τους στην ελληνική οικονομία και κοινωνία.

Χωρίς να αμφισβητηθεί ο νόμος 2214/11-5-1994 από τα παρακάτω παραδείγματα θα τονισθούν οι ατέλειες του νόμου αυτού, η σκληρότητα των ποινικών του διατάξεων, η απαγόρευση σχεδόν της προσφυγής των θιγομένων στη Δικαιοσύνη και το κάθε άλλο παρά αντικειμενικό των κριτηρίων.

Η τακτική των μέσων όρων κάθε άλλο παρά απεικονίζει τη πραγματικότητα της οικονομικής κατάστασης των φορολογούμενων. Η συμπληρωματική άσκηση επαγγέλματος έτσι ώστε να υπάρξει αύξηση των εισοδημάτων του νοικοκυριού, χωρίς όμως αυτή να αποτελεί πλήρη απασχόληση είναι καθημερινό φαινόμενο της ελληνικής οικονομίας. Έτσι οι μέσοι όροι, που ανακοινώνονται, κατά καιρούς από το αρμόδιο υπουργείο για τα εισοδήματα που πραγματοποίησαν οι διάφορες επαγγελματικές ομάδες μάλλον απέχουν από την αληθινή εικόνα.

Με την ανάλυση των παρακάτω παραδειγμάτων θα δούμε τις ατέλειες αυτού του νομοθετήματος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Συνεργείο Αυτοκινήτων (εταιρία παροχής υπηρεσιών), λειτουργεί σε μορφή ΟΕ από το 1978 με δύο εταίρους στην Αθήνα. Μετά από χρόνια αποφασίζουν και δημιουργούν δεύτερη ΟΕ εμπορίας μεταχειρισμένων ανταλλακτικών αυτοκινήτων σε άλλη περιοχή.

Η δεύτερη εταιρία μετά από τρία χρόνια λειτουργίας έχει προβλήματα. Με κοινή απόφαση παύουν να λειτουργούν τις επιχειρήσεις σε εταιρική μορφή. Δημιουργούνται δύο ατομικές επιχειρήσεις (συνεργείο αυτοκινήτων, εμπορίας ανταλλακτικών αυτοκινήτων).

Οι εταιρίες περιήλθαν σε αδράνεια, δεν διέκοψαν την λειτουργία. Κάθε χρόνο μαζί με τις κανονικές τους δηλώσεις, υπέβαλαν και τις μηδενικές δηλώσεις των αδρανών εταιριών. Οι δηλώσεις αυτές αύξαναν τον αριθμό των δηλώσεων που δημιουργούν το μέσο όρο των δηλουμένων εισοδημάτων των επαγγελματιών τους ομάδων. Μετά από έτη αποφασίζουν την διακοπή λειτουργίας των εταιριών, όμως λόγω κάποιου νομικού προβλήματος ο εταίρος με το συνεργείο δεν προέβη σε διακοπή εργασιών αλλά αναγκάστηκε να την μεταβιβάσει στην γυναίκα του. Άρα σύμφωνα με το νόμο 2214/94 ο επιχειρηματίας αυτός θα πληρώσει στο ελληνικό δημόσιο τα εξής:

1. Το κατάστημα έχει επιφάνεια 190 τμ. Η αντικειμενική αξία του είναι 105.000
2. Ο συντελεστής απόδοσης 1,40. (Υψηλός)
3. Η επαγγελματική αμοιβή προσαυξάνεται κατά 30% (μόνο παροχή υπηρεσιών)

Άρα ο επιχειρηματίας θα πληρώσει για την εταιρία που βρίσκεται σε αδράνεια τα επόμενα

α) 1.700.000 επαγγελματική αμοιβή
510.000 (1.700.000 X 30%).
2.210.000

β) 105.000 X 190τ.μ. = 19.950.000
X 6%
1.197.000

1.197.000 :2 = 598 500 μισθωτική αξία

Το άθροισμα των δύο μεγεθών, προσαυξημένο με 1.40 μας δίνει το ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα βάσει "κριτηρίων".

$$2.210\ 000 + 598\ 500 = 2\ 808\ 500$$

$$\times 1,40$$

$$3.931.900$$

Επειδή είναι ΟΕ το μισό θα φορολογηθεί με 35%

$$3.931.900 : 2 = 1.965.950$$

$$\times 35\%$$

Φόρος εισοδήματος 688 083 (Ν.2065/92)

νομικών προσώπων

Επιβαρύνεται και με το χαρτόσημο καθαρών κερδών 1,20% επί του εισοδήματος

$$3.931.900 \times 1,20\% = 47.183$$

$$688.083 + 47.183 = 735.266$$

Υπάρχει όμως και η προκαταβολή 50% για τα εισοδήματα του επόμενου έτους. Ο επιχειρηματίας όμως στο τέλος της χρήσης '94 διέκοψε την λειτουργία της επιχείρησης.

Εκτός από την αδρανή εταιρία έχει να πληρώσει και για την ατομική του επιχείρηση τα εξής:

α) Επαγγελματική αμοιβή	2.210.000
β) Μισθωτική αξία	<u>598.500</u>
γ) Προσαύξηση	<u>1,40</u>
Σύνολο	3.931.900

Το άθροισμα της εταιρίας και της ατομικής είναι

$3.931.900 + 3.931.900 = 7.863.800$ ποσό το οποίο δεν υπάρχει στην πραγματικότητα.

Με το παράδειγμα φαίνεται η αδυναμία του νόμου να ανταποκριθεί στην πραγματικότητα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

Επιχείρηση "φασόν"

Εταιρία παροχής υπηρεσιών. Στεγάζεται σε ημιυπόγειο χώρο 51 τ.μ.

α) Αντικειμενική τιμή 115.000

β) Μισθωτική αξία $115.000 \times 51 = 5.865.000$

$$5.865.000 \times 6\% = 351.900$$

γ) Επαγγελματική αμοιβή προσαύξηση 30%

$$1.700.000 \times 30\% = 510.000 + 1.700.000 = 2.210.000$$

Το άθροισμα το δύο αυτών ποσών, προσαυξάνεται με τον συντελεστή απόδοσης της επιχείρησης που εξαρτάται από τον συντελεστή με τον οποίο υπολογίζονται τα καθαρά της κέρδη, σε περίπτωση εξωλογιστικού συμβιβασμού.

δ) Συντελεστής καθαρών κερδών 24%, η απόδοση της επιχείρησης θα είναι σύμφωνα με το πίνακα του νόμου 2214/94 και θα προσαυξηθεί με συντελεστή 1,20

$$2.210.000 \times 1,20 = 2.652.000$$

Όμως σύμφωνα με τα στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση αυτή και όπως προκύπτει από τα βιβλία της κατά τη χρήση από 1-1-94 μέχρι και 31-12-94 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 20.775.070. Τα έξοδα της ανήλθαν σε 9.701.424. Άρα το καθαρό πραγματικό (όχι τεκμαρτό) φορολογητέο της εισόδημα για το οικονομικό έτος 1995 ανήλθε στο ποσό 11.073.646. Επειδή είναι ΟΕ θα φορολογηθεί στο 50% των κερδών αυτών με 35%.

$$11.073.646 : 2 = 5.536.823 \times 35\% = 1.937.888$$

(πλέον η διαφορά των προκαταβολών αρνητική ή θετική)

Το υπόλοιπο μισό θα φορολογηθεί στο όνομα των εταίρων, ως εισόδημα από άσκηση εμπορικής επιχείρησης.

Εάν το φορολογητέο της εισόδημα υπολογισθεί εξωλογιστικά θα προκύψει ποσό καθαρών κερδών 4.986.017. $\frac{20.775.070 \times 24}{100}$

Ο φόρος που θα καταβάλει είναι :

$4.986.017 : 2 = 2.493.009 \times 35\% = 872.553$ (πλέον διαφορά προκατ.) Εάν από τα βιβλία της δεν προέκυπταν τα ανωτέρω ποσά, σύμφωνα με το νόμο των κριτηρίων θα κατέβαλλε ως φόρο 464.100 ποσό που υπολείπεται κατά πολύ από αυτό που θα καταβάλει πραγματικά ή θα κατέβαλλε τεκμαρτά σε περίπτωση εξωλογιστικού συμβιβασμού.

Έτσι στην πρώτη περίπτωση (καθαρά κέρδη βιβλίων) η επιχείρηση θα καταβάλλει φόρο κατά 317,50% μεγαλύτερο από αυτόν που προκύπτει από τα κριτήρια, ενώ στη δεύτερη περίπτωση (εξωλογιστικός συμβ.) θα καταβάλλει φόρο κατά 88% μεγαλύτερο από αυτόν που προκύπτει επίσης σύμφωνα με τα κριτήρια.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση τα κριτήρια αποδίδουν φόρο πολύ μικρότερο από τον πραγματικό. Δηλαδή για την επιχείρηση αυτή κάθε άλλο παρά αντικειμενικά είναι τα κριτήρια.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3

Φαρμακείο στο Παλαιό Φάληρο.

Τα ακαθάριστα της έσοδα, σύμφωνα με τα βιβλία της ανήλθαν κατά το 1994 σε 34.966.214

Ο συντελεστής υπολογισμού των καθαρών της κερδών είναι 9%

Άρα τα φορολογητέα της εισοδήματα είναι

$$34.966.214 \times 9\% = 3.146.956$$

Το ελάχιστο τεκμαρτό της εισοδήματα σύμφωνα με τα "κριτήρια" θα είναι:

α) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης 68 τ.μ.

β) Αντικειμενική αξία 105.000

γ) Εμπορικότητα

δ) Συντελεστής απόδοσης 1,15

$$68 \times 105.000 = 7.140.000 \times 6\% = 428.400 + 1.700.000 = 2.128.400$$

$$2.128.400 \times 1 = 2.128.400 \times 1,15 = 2.447.660$$

Θα φορολογηθεί σύμφωνα με τα εισοδήματα που προκύπτουν από τα βιβλία της.

Οι αγορές ανήλθαν 28.744.741

και οι δαπάνες 1.465.635

ΣΥΝΟΛΟ 30.210.376

Επομένως η επιχείρηση εκμετάλλευσης φαρμάκων στην πραγματικότητα είχε καθαρά κέρδη: $34.966.214 - 30.210.376 = 4.755.838$

Η επιχείρηση αυτή δεν θα φορολογηθεί σωστά ούτε με το σύστημα των αντικειμενικών κριτηρίων αλλά ούτε με τον υπολογισμό των καθαρών κερδών με συντελεστή επί των ακαθαρίστων εισπράξεων

Στην περίπτωση αυτή τα "κριτήρια" δεν αναφέρονται στην πραγματική εισοδηματική κατάσταση της επιχείρησης.

Για το φαρμακείο στο Παλιό Φάληρο υπάρχουν δύο τρόποι με τους οποίους θα μπορέσουμε να φορολογήσουμε υποκειμενικά την επιχείρηση και αυτοί θα ανταποκρίνονται στην πραγματική της κατάσταση.

α) Με αύξηση του συντελεστή καθαρών κερδών επί των ακαθάριστων εισπράξεων.

Για τις επιχειρήσεις φαρμακείων είναι 9%

Τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης είναι 3.146.959

Εάν ο συντελεστής αυτός αυξανόταν από 9% και γινόταν π.χ. 14 % τότε τα καθαρά της έσοδα θα ήταν $34.966.214 \times 14\% = 4.895.269$ ποσό που είναι πολύ πιο κοντά στα πραγματικά κέρδη της επιχείρησης αυτής.

Στις περιπτώσεις που οι επιχειρήσεις στο τέλος του χρόνου διατηρούν σημαντικό απόθεμα εμπορευμάτων.

Το μέσο μικτό εμπορικό κέρδος αυτής της μορφής επιχειρήσεων είναι περίπου 30% επί της χονδρικής τιμής με την οποία αγόρασαν τα προϊόντα που μεταπωλούν. Επομένως, εάν πολλαπλασιασθεί το ύψος των ετήσιων αγορών τους από το οποίο θα έχουν αφαιρεθεί οι αγορές του μηνός Δεκεμβρίου, θα βρεθεί το ποσό των συνολικών ακαθάριστων εσόδων που θα έπρεπε να έχουν πραγματοποιήσει. Έτσι

ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ 28.744.741

ΑΓΟΡΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ - 2.822. 000

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΓΟΡΩΝ 25.922.741 $\times 30\% = 7.776.822$ μικτά έσοδα.

Από αυτό το ποσό αφαιρούνται τα γενικά έξοδα, ενοίκια, μισθοί προσωπικού αποσβέσεις κ.λπ. και αυτό που απομένει είναι το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, που θα είναι :

$7.776.822 - (1.465.635 + 76.000 \text{ αποσβ.}) = 6.235.187$ καθαρό εισόδημα προς φορολογία.

Τα αποτελέσματα μας οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα αντικειμενικά κριτήρια δεν είναι ο κατάλληλος τρόπος φορολόγησης γι' αυτές τις επιχειρήσεις. Ο δεύτερος τρόπος είναι πιο σωστός και πιο δημοκρατικός, στηρίζεται στα αληθινά δεδομένα της κάθε επιχείρησης, και πραγματικά αντικειμενικός γιατί ο

καθένας θα πληρώνει αυτά ακριβώς που πρέπει. Επίσης, έχουμε και μείωση της φοροδιαφυγής.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4

Φαρμακείο Καλλιθέα Αθήνα

Τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα λογιστικά βιβλία είναι το 1994
57.359.448

Ο συντελεστής καθαρών κερδών επί των ακαθαρίστων εισπράξεων είναι 9%.

Το φορολογητέο εισόδημα θα ανέλθει

$$57.359.448 \times 9\% = 5.162.350$$

Με τα κριτήρια το ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα θα είναι .

(Μισθωτική αξία + Επαγγελματική αμοιβή) Χ συντελεστή εμπορικότητας Χ
συντελεστή απόδοσης =

$$(105.000 \times 70 \times 6\%) \times 1,40 \times 1,15 = 3.447.010$$

Τα κριτήρια δημιουργούν εισόδημα (έστω και ελάχιστο) που απέχει αρκετά από αυτό που προκύπτει από τα λογιστικά στοιχεία της επιχείρησης. Αν υπολογίσουμε το καθαρό φορολογητέο εισόδημα με συντελεστή 14 τότε το φορολογητέο εισόδημα θα ανέλθει σε 8.030.322

$$(57.359.448 \times 14\%)$$

Εάν αφαιρέσουμε από τα ακαθάριστα έσοδα της το σύνολο των δαπανών της, που είναι μαζί με τις αγορές 45.913.885.

Το εισόδημα προς φορολόγηση είναι

$$11.445.563 (57.359.448 - 45.913.885)$$

Όμως και στην περίπτωση αυτή, το ισχύον Φορολογικό Νομοθετικό Πλαίσιο χαρίζει στην ανωτέρω επιχείρηση το ποσό 6.283.213

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5

Ένα φαρμακείο που έκανε δήλωση έναρξης επαγγέλματος στις 21-2-95 σ' ένα νησί των Κυκλάδων, σε χωριό με 800 κατοίκους που δεν είναι παραθαλάσσιο. Είναι τουριστικό νησί και δεν έχει αρχίσει ακόμη να λειτουργεί πραγματικά. Το 1996 θα πρέπει να υποβάλει δήλωση και να φορολογηθεί με τα κριτήρια.

Παρ' όλες τις ελαφρύνσεις για τις νέες επιχειρήσεις το φορολογητέο εισόδημα που θα προκύπτει με τα κριτήρια θα είναι ένα ανύπαρκτο στην πραγματικότητα νούμερο.

Και στα δύο παραπάνω παραδείγματα φαίνονται οι ατέλειες του νόμου 2214/94 περί αντικειμενικών κριτηρίων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 6

Φαρμακείο Κυκλάδες

α) Εμβαδόν καταστήματος 35 τ.μ.

β) Συντελεστής απόδοσης 1,15

γ) Συντελεστής εμπορικότητας 1,00

δ) Αντικειμενική αξία της πρωτεύουσας του νομού

Ο συνολικός κύκλος εργασιών προσήγγισε τα 98.000.000

Σύμφωνα με τον συντελεστή 9% ανήλθε το ποσό 8.820.000

Οι αγορές κατά το 1994 ανήλθαν σε 84.000.000 και του μηνός Δεκεμβρίου ανήλθαν σε 8.000.000.

Εάν υπολογίσουμε το φορολογητέο εισόδημα με προσαυξημένο τον συντελεστή καθαρού κέρδους (14%) τότε θα είναι 13.720.000

Αγορές	84.000.000
Αγορές Δεκεμβρίου	<u>- 8.000.000</u>
Σύνολο	76.000.000
Μικτό κέρδος	<u>X 30 %</u>

Σύνολο	22.800.000
Γενικά έξοδα	<u>- 680.000</u>
Σύνολο	22.120.000
Καταβληθ. ενοίκια	<u>- 1.800.000</u>
Σύνολο	20.320.000
Μισθοί	- 1.576.000
Εργοδοτικές εισφ.	<u>- 261.744 +</u>
Σύνολο	18.482.256
Αποσβέσεις	- <u>72.000</u>
Σύνολο	18.410.256

Εάν αφαιρεθεί από το σύνολο των εσόδων, το σύνολο των εξόδων, το ποσό που θα προκύψει είναι :

$98.000.000 - 88.389.744 = 9.610.256$ καθαρό φορολογητέο εισόδημα.

Συγκρινόμενο το ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τα κριτήρια απέχει κατά πολύ από την πραγματικότητα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 7

Ηλεκτρολόγος - εγκαταστάτης

Δεν διαθέτει κατάστημα και χρησιμοποιεί ως έδρα των δραστηριοτήτων του την κατοικία του, στην Αθήνα. Η εργασία του θεωρείται παροχή υπηρεσίας. Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα του εξάγεται με αφαίρεση των εξόδων, των λογιστικών του βιβλίων ,από τα αντίστοιχα έσοδα του. Εκδίδει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

Τα καθαρά φορολογητέα εισοδήματα του επαγγελματία όπως αυτά εξάγονται από τις φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλε κατά την τελευταία πενταετία είναι τα εξής :

- 1) Οικονομικό Έτος 1990 781.838 δρχ.
- 2) Οικονομικό Έτος 1991 1.694.687 δρχ.
- 3) Οικονομικό Έτος 1992 597.069 δρχ.

4) Οικονομικό Έτος 1993 2.393.596 δρχ.

5) Οικονομικό Έτος 1994 3.437.427 δρχ.

Για το τρέχον οικονομικό έτος το εισόδημα που προέκυψε ανήλθε στο ποσό 3.497.756.

Σύμφωνα με τα αντικειμενικά κριτήρια όμως το εισόδημα για το οποίο θα φορολογηθεί κατά το 1995 είναι :

(Επιφάνεια 40 Χ αντικειμ. αξία 85.000 Χ 6 % = 204 000) +

+ (Επαγγελ. αμοιβή 1.700.000 + 1.700.000 Χ 30 %) =

204.000 + 2.210.000 = 2.414.000 Το ποσό αυτό προσαυξάνεται με τον συντελεστή απόδοσης. Για τον επαγγελματία είναι 1,60. Άρα 2.414.000 Χ 1,60 = 3.862. 400.

Επομένως με τα αντικειμενικά κριτήρια θα πρέπει να πληρώσει σχεδόν 400.000 παραπάνω από το κανονικό.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 8

Δύο περίπτερα στην περιοχή της Παλιάς Κοκκινιάς. Εμβαδόν 1μ και κάτι επί 1μ και κάτι. Αντικειμενική αξία 75 000.

Συντελεστής εμπορικότητας 1,5.

Βρίσκονται στην ίδια ευθεία , απόσταση 100 μέτρα και λιγότερο το ένα από το άλλο.

Με μια μικρή λεπτομέρεια που είναι και η διαφορά τους. Το πρώτο βρίσκεται μπρος στην κύρια είσοδο μαθητών - εκπαιδευτικό συγκρότημα - που στεγάζει 4 σχολεία, ενώ το δεύτερο βρίσκεται στην πίσω πλευρά των σχολείων. Και τα δύο θα φορολογηθούν για το ίδιο ελάχιστο εισόδημα.

Εδώ φαίνονται οι ατέλειες του νόμου, γιατί στην πραγματικότητα τα δύο περίπτερα δεν έχουν το ίδιο εισόδημα. Το ένα κερδίζει σίγουρα πολύ περισσότερα από το άλλο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 9

Επιχείρηση οικογενειακής μορφής όπως τα ενοικιαζόμενα δωμάτια

Από το καθένα από αυτά θεωρείται ότι αποκτά ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα ο εκμεταλλευτής τους 150.000. Έτσι μία εκμετάλλευση οικογενειακής μορφής στις Κυκλάδες, με 5 ενοικιαζόμενα δωμάτια θα θεωρηθεί ότι αποκτά εισόδημα 750.000.

Από φέτος θα προσ αυξάνει το κυρίως εισόδημα της οικογένειας. Στον πίνακα φαίνεται τι φόρος θα αντιστοιχεί σ' αυτό το χρηματικό ποσό.

Κυρίως εισόδημα οικογενείας 3.700.000 δρχ.

Εισόδημα από ενοικιαζόμενα δωμάτια 750.000 δρχ.

Σύνολο 4.450.000 δρχ.

Φόρος που αναλογεί στο κυρίως εισόδημα :

1.300.000 αφορολόγητο	= 0
1.200.000 X 5%	= 60.000 δρχ. φόρος
1.200.000 X 15%	= 180.000 δρχ. φόρος
300 000 X 15 %	= 45.000 δρχ. φόρος
450.000 X 30%	= 135.000 δρχ. φόρος
4.450.000	= 420.000 δρχ. φόρος

Από την ανάλυση του πίνακα γίνεται φανερό ότι για το εισόδημα των 750.000 θα καταβληθεί φόρος 180.000 δρχ. Εάν συνυπολογισθεί ο κόπος της οικογένειας, οι φθορές που θα πρέπει να επισκευασθούν και τα έξοδα στα οποία υποβάλλεται για να τα διατηρεί λειτουργικά, αυτό που απομένει ουσιαστικά ως καθαρό έσοδο είναι ελάχιστο.

Και σ' αυτήν την περίπτωση τα κριτήρια δεν κρίνουν σωστά. Η πραγματική κατάσταση της επιχείρησης δεν είναι σε θέση να πληρώνει τόσο φόρο.

ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Βασικός παράγοντας που κρίθηκαν τα αντικειμενικά κριτήρια σαν μια «αποτυχία» είναι η μη άντληση των πόρων κατά την εφαρμογή του συστήματος.

Ο στόχος που είχε τεθεί από το υπουργείο Οικονομικών θα εξασφάλιζε πάνω από 200 δισεκατομμύρια δρχ, δεν επιτεύχθηκε όμως, δημιουργώντας την αίσθηση ότι τα αντικειμενικά κριτήρια δεν είναι σωστός τρόπος φορολόγησης.

Αποτυχημένη αποδείχθηκε και η αναδίπλωση των προβλέψεων, κατεβάζοντας το συγκεκριμένο ποσό στα 180 δισεκατομμύρια δρχ. Από ορισμένες εκτιμήσεις φαίνεται ότι από την αρχή της εφαρμογής του συστήματος των αντικειμενικών κριτηρίων και μέχρι τα μέσα του 1996 το ποσό που εξασφαλίστηκε δεν ξεπερνάει τα 80 δισεκατομμύρια δραχμές και κυμαίνεται στα 55 δις δρχ.

Η οποιαδήποτε εκτίμηση γίνεται κατά προσέγγιση, γιατί μέθοδος για τον ακριβή προσδιορισμό του ποσού της συνολικής απόδοσης των αντικειμενικών κριτηρίων δεν υπάρχει.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΑΣΚΗΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΩΝ**

ΑΣΚΗΣΗ 1^η

Εμπορία ραδιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών-Εργαστήριο,

Ατομική επιχείρηση που λειτουργεί από τις 5/3/1993 με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ραδιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών και διατηρούσα εργαστήριο επισκευών, τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η επαγγελματική της εγκατάσταση βρίσκεται στην Πάτρα στην οδό Αγίου Ανδρέου (από Ερμού μέχρι Γούναρη), στο β' όροφο και έχει επιφάνεια 160 τ.μ

Σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1.1.1995 είναι 85.000 δρχ. ανά τ.μ και ο συντελεστής εμπορικότητας, με τις ίδιες διατάξεις, έχει καθορισθεί σε 3

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους που έχει καθορισθεί με την Ε.17418/1985 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ΚΑ 2330 «Έμπορος ραδιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών» ανέρχεται σε 10%

Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων ο φορολογούμενος κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1996 ανέγραψε στα συμπληρωματικά στοιχεία εισοδήματος (Έντυπο Ε3) ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων 20.000.000 δρχ και έσοδα από επισκευές 3.000.000 δρχ. και καθαρά κέρδη 3.200.000 δρχ.

Με βάση τα ανωτέρω, να προσδιορισθεί το ύψος του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση της εμπορικής επιχείρησης οικονομικού έτους 1997 που θα φορολογηθεί.

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ 1^{ης}

Προσδιορισμός ελαχίστου καθαρού εισοδήματος

Επειδή τα ακαθάριστα έσοδα από την εμπορία είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της παροχής υπηρεσιών ($20.000.000 > 3.000.000$), η επιχείρηση κρίνεται ως έχουσα κύρια δραστηριότητα την εμπορία και με βάση το δεδομένο αυτό προσδιορίζεται το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματός της.

1. Εμπορική αμοιβή 2.100.000

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης 642.600

Τιμή ζώνης $85.000 \times 160 \text{ τ.μ} \times 6,75 = 918.000$

Μείωση λόγω ορόφου: $918.000 \times 30\% = 275.400$

Σύνολο εμπορικής αμοιβής και μισθωτικής αξίας 2.742.600

3. Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού είναι 3 ο συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης είναι 1,40 και το πιο πάνω σύνολο αναπροσαρμόζεται σε

$2.742.600 \times 1,40 =$ 3.839.640

4. Επειδή ο Μ.Σ.Κ.Κ. της κύριας δραστηριότητας είναι 10% ο συντελεστής απόδοσης είναι 1,15 και το προηγούμενο ποσό αναπροσαρμόζεται σε:

$3.839.640 \times 1,15 =$ 4.415.586

το οποίο αποτελεί και το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της κύριας δραστηριότητας.

5. Το εξευρεθέν αυτό ποσό προσαυξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα :

$$\frac{3.000.000}{23.000.000} \times 100 = 13,04 \%$$

6. Προσαύξηση ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος κύριας δραστηριότητας :

$4.415.586 \times 13,04\% =$ 575.792

7. Συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

($4.415.586 + 575.592$) 4.991.378

8. Επειδή η επιχείρηση βρίσκεται στο τέταρτο έτος

Λειτουργίας της, ως νέα επιχείρηση έχει έκπτωση	1.497.413
30% ήτοι: $4.991.378 \times 30\% =$	
Υπόλοιπο το οποίο αποτελεί και το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης	3.493.965
Επειδή τα δηλωθέντα κέρδη 3.200.000 δρχ. είναι μικρότερα 3.493.965 του προσδιορισθέντος ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δρχ. ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί για το ποσό 3.493.965 δρχ. που προέκυψε από τον προσδιορισμό του Ε.Κ.Ε με τα αντικειμενικά κριτήρια	

ΑΣΚΗΣΗ 2^η

Επιχείρηση εκπαίδευσης

Η ατομική εμπορική επιχείρηση του φορολογουμένου Β.Βασιλείου είναι εγκατεστημένη στον 5^ο και 7^ο όροφο της επί της οδού Σόλωνος 30 πολυκατοικίας, συνολικής επιφάνειας των δύο ορόφων 350 τ.μ., αντί καταβαλλομένου ετήσιου μισθώματος 4.600.000 δρχ. και ασχολείται με Φροντιστήρια μαθημάτων Γυμνασίου - Λυκείου.

Ο φορολογούμενος διατηρεί υποκατάστημα στην οδό Ελευθερίου Βενιζέλου 39 - Καλλιθέα στον 2^ο, 3^ο και 5^ο όροφο πολυώροφου οικοδομής, ιδιοκτησίας του, συνολικής επιφάνειας των τριών ορόφων 500 τ.μ.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. από τα οποία προέκυψαν καθαρά κέρδη για τη χρήση 1996 δρχ. 2.400.000 για το κεντρικό και 2.800.000 δρχ. για το υποκατάστημα, ήτοι συνολικά 5.200.000 δρχ.

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους που έχει καθορισθεί με την Ε.17418/85 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Κ.Α. 8021 «Φροντιστήριο γενικά (θετικών ή θεωρητικών επιστημών) ανέρχεται σε 35%.

Η τιμή ζώνης που ισχύει την 1^η Ιανουαρίου 1996 ήτοι για την περιοχή Σόλωνος αρ. 30 δρχ. 115.000 και για την περιοχή της οδού Ελ. Βενιζέλου - Καλλιθέα δρχ. 200.000.

Με βάση τα ανωτέρω, να προσδιορισθεί το ύψος του καθαρού εισοδήματος Δ' πηγής που θα φορολογηθεί ο φορολογούμενος για το οικονομικό έτος 1996.

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ 2^{ης}

I. Προσδιορισμός ελαχίστου καθαρού εισοδήματος

A. Κεντρικού καταστήματος

1. Εμπορική αμοιβή 2.100.000

(Δεν υφίσταται προσαύξηση 30% λόγω παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης)

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης

Τιμής ζώνης $115.000 \times 350 \text{ .μ.} \times 6,75 = 2.716.875$ 950.906

ΜΕΙΟΝ :

α. Μείωση λόγω ορόφων ποσοστό 30%

ήτοι : $2.716.875 \times 30\% = 815.063$

Υπόλοιπο 1.901.813

β. Μείωση λόγω εκπαίδευσης,

ήτοι $1.901.813 \times 50\% = 950.906$

Υπόλοιπο μισθωτική αξίας 950.906

Σύνολο εμπορικής αμοιβής και μισθωτικής αξίας 3.050.906

3. Επειδή ο Μ.Σ.Κ.Κ. του ασκούμενου επαγγέλματος είναι 35%, ο συντελεστής απόδοσης της επιχείρησης είναι 1,40 και το πιο πάνω σύνολο αναπροσαρμόζεται σε :

$3.050.906 \times 1,40$ 4.271.268

Συνεπώς το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια του κεντρικού καταστήματος ανέρχεται στο ποσό 4.271.268

B. Υποκατάστημα Καλλιθέας

1. Εμπορική αμοιβή 1.050.000

(περιορίζεται στο 50% λόγω υποκαταστήματος ήτοι

$2.100.000 \times 50\% = 1.050.000$ 2.100.000

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης

Τιμής ζώνης 200.000 X 500 τ.μ. X 6,75 = 6.750.000

ΜΕΙΟΝ :

α. Μείωση λόγω ορόφων ποσοστό 30%

ήτοι : 6.750.000 X 30% = 2.025.000

Υπόλοιπο = 4.725.000

β. Μείωση 50% λόγω εκπαίδευσης

ήτοι 4.725.000 X 50% = 2.362.500

Υπόλοιπο = 2.362.500

Το ποσό αυτό της μισθωτικής αξίας περιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 33 του Ν. 2238/94 στο ποσό της εμπορικής αμοιβής, χωρίς να λαμβάνεται η μείωση αυτής λόγω υποκ/τος, ήτοι στο ποσό των 2.100.000

Σύνολο εμπορικής και μισθωτικής αξίας = 3.150.000

3. Επειδή ο Μ.Σ.Κ.Κ. του επαγγέλματος είναι 35%, ο συντελεστής απόδοσης της επιχείρησης είναι 1,40 και το πιο πάνω σύνολο αναπροσαρμόζεται σε :

3.150.000 X 1,40 = 4.410.000

Το οποίο αποτελεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος του υποκαταστήματος.

Επομένως το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης ανέρχεται σε

α. Κεντρικού Καταστήματος = 4.271.268

β. Υποκαταστήματος = 4.410.000

Σύνολο = 8.681.268

II. Προσδιορισμός Φορολογητέου εισοδήματος

Δηλωθέν εισόδημα Δ' πηγής = 5.200.000

ΠΛΕΟΝ :

Διαφορά λόγω αντικειμενικών κριτηρίων = 3.481.268

(8.681.268 - 5.200.000)

Σύνολο εισοδήματος Δ' πηγής = 8.681.268

ΑΣΚΗΣΗ 3η

Πώληση Ελαστικών Αυτοκινήτων και Βουλκανιζατέρ

Η ατομική επιχείρηση του Γ. Φωτιάδη είναι εγκαταστημένη σε ισόγειο ιδιόκτητο κατάστημα επιφάνειας 280 τ.μ. στη Θεσσαλονίκη οδός Π. μελά 30 και ασχολείται από το έτος 1989 με την εμπορία ελαστικών αυτοκινήτων καθώς και με την επισκευή ελαστικών αυτοκινήτων (Βουλκανιζατέρ).

Η επιχείρηση άνοιξε υποκαταστήματα στις 20.2.1996 στο Δήμο Καλαμαριάς επί της οδού Ν. Πλαστήρα (από Καρατάσου μέχρι Μιαούλη) σε υπόγειο κατάστημα επιφανείας 100 τ.μ. με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ελαστικών αυτοκινήτων.

Η επιχείρηση τηρεί τόσο για το κεντρικό κατάστημα όσο και για το υποκατάστημά της βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. από τα οποία προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

α) Κεντρικό : Ακαθάριστα έσοδα από την εμπορία 12.000.000 δρχ και από τις επισκευές ελαστικών 15.000.000 δρχ. και καθαρά κέρδη 5.500.000 δρχ.

β) Υποκατάστημα : Ακαθάριστα έσοδα από την εμπορία 6.000.000 δρχ. και καθαρά κέρδη 540.000 δρχ.

Συνολικά δηλωθέντα κέρδη 6.040.000 δρχ

Οι Μ.Σ.Κ.Κ. που έχουν καθορισθεί με την 17418/1985 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών για τα ανωτέρω επαγγέλματα και συγκεκριμένα με τους Κ.Α. 4206 «Έμπορος ελαστικών αυτοκινήτων» και 8203 "Εργαστήριο επισκευής ελαστικών αυτοκινήτων (Βουλκανιζατέρ)" ανέρχονται σε ποσοστό 9% και 30% αντίστοιχα.

Η Τιμή ζώνης που ίσχυε την 1.1.1996 για την περιοχή που βρίσκεται το κεντρικό κατάστημα είναι 165.000 δρχ. το τ.μ. και ο συντελεστής εμπορικότητας 3,6 και του Υποκαταστήματος 155.000 δρχ. και 2 αντίστοιχα.

Με βάση τα ανωτέρω, να προσδιορισθεί το ύψος του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση της εμπορικής επιχείρησης οικ. έτους 1997 που θα φορολογηθεί.

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ 3ης

Προσδιορισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

I. Κεντρικού καταστήματος

1. Εμπορική αμοιβή ($2.100.000 \times 30\%$) 2.730.000

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης

Τιμή ζώνης $165.000 \times 280 \text{ τ.μ. } 6,75 = 118.500$

η οποία περιορίζεται στο ποσό της εμπορικής αμοιβής. 2.730.000

Φορολογική βάση του αντικειμενικά προσδιοριζόμενου ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος. 5.460.000

Επειδή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών ήτοι από τις επισκευές ελαστικών είναι μεγαλύτερα της εμπορίας, η επιχείρηση ως μικτή επιχείρηση θεωρείται ότι έχει για την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών.

3. Προσαρμογή Φορολογικής βάσης

α. Με βάση το συντελεστή εμπορικότητας.

Επειδή ως κύρια δραστηριότητα θεωρήθηκε η παροχή υπηρεσιών δεν λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής εμπορικότητας.

β. Με βάση το συντελεστή απόδοσης της επιχείρησης

Συντελεστής απόδοσης βάσει κλίμακας 1,20

Φορολογική βάση $5.460.000 \times 1,20$ 6.552.000

4. Επειδή η επιχείρηση είναι μικτή, το εξευρεθέν αυτό ποσό προσαυξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα :

$$\frac{12.000.000 \times 100}{27.000.000} = 44,44\%$$

Το ποσοστό αυτό προσαύξησης περιορίζεται στο 20%.

Ήτοι προσαύξηση ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κύριας δραστηριότητας :

$$6.522.000 \times 20\% = 1.310.400$$

$$6.522.000 \times 20\% = 7.862.400$$

Σύνολο ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος Κεντρικού

II. Υποκαταστήματος

1. Εμπορική αμοιβή (2.100.000X50%) 1.050.000

2. Μισθωτική αξία επαγγελματική εγκατάστασης 523.125

Τιμή ζώνης 155.000X100 τ.μ.X6,75% 1.046.250

ΜΕΙΟΝ : Μείωση 50% λόγω υπογείου 523.125

Φορολογική βάση του αντικειμενικά προσδιοριζόμενου ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

1.573.125

3. Προσαρμογή Φορολογικής βάσης

α. Με βάση το συντελεστή εμπορικότητας

Συντελεστής εμπορικότητας βάσει κλίμακας 1,20

Φορολογική βάση 1.573.125 X 1,20 = 1.887.750

β. Με βάση το συντελεστή απόδοσης

Συντελεστής απόδοσης βάσει κλίμακας 1,15

Προσαρμοσθείσα ως άνω φορολογική βάση

1.887.750 X 1,15 = 2.170.913

Επομένως για το υποκατάστημα το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος σε ετήσια βάση ανέρχεται σε 2.170.913 δρχ.

Επειδή αυτό άρχισε να λειτουργεί την 20.2.1996 το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θα περιορισθεί, σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες λειτουργίας του, ήτοι :

$$2.170.913 \times 10/12 = 1.809.094$$

III. Ανακεφαλαίωση ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος επιχείρησης

1. Κεντρικού καταστήματος	7.862.400
2. Υποκαταστήματος	1.809.094
Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα	9.671.494

IV. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Δηλωθέν εισόδημα Δ' πηγής	6.040.000
Πλέον : Διαφορά λόγω αντικειμενικών κριτηρίων (9.671.494 - 6.040.000)	3.631.494
Σύνολο εισοδήματος Δ' πηγής	9.671.494

ΑΣΚΗΣΗ 4η

Ο φορολογούμενος Γ. Θεοδώρου είναι λογιστής και οικονομικός σύμβουλος επιχειρήσεων και διατηρεί μισθωμένο γραφείο επιφάνειας 60 τ.μ. επί της οδού Αγ. Κων/νου 2, Ομόνοια, στο β όροφο οικοδομής και καταβάλλει ετήσιο μίσθωμα δρχ. 960.000.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 1/1/95-31/12/95 από το τηρούμενο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων προέκυψαν καθαρά κέρδη από την άσκηση του επαγγέλματος του δρχ. 2.600.000.

Ο ανωτέρω φορολογούμενος είναι πτυχιούχος Ανωτάτης Βιομηχανικής Σχολής και εργάζεται ως ελεύθερος επαγγελματίας από το έτος 1983.

Η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου 1995 στην ανωτέρω περιοχή, σύμφωνα με τις διατάξεις φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων είναι 115.000 δρχ.

Κατά την διαχειριστική χρήση 1995 απέκτησε και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την απασχόλησή του στην Α.Ε. "Α" δρχ. 1.400.000.

Με βάση τα παραπάνω να προσδιορισθεί το ύψος του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματός του και το συνολικό φορολογούμενο εισόδημα οικονομικού έτους 1996.

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ 4ης

I. Προσδιορισμός ελάχιστου καθαρού εισοδήματος

1. Επαγγελματική αμοιβή	1.900.000
2. Μισθωτική αξία επαγγελματική εγκατάστασης	

Τιμή ζώνης 115.000 X 60 τ.μ. X 6%	<u>414.000</u>
Σύνολο	2.314.000
3. Κλιμάκωση ανάλογα με τα έτη άσκησης επαγγέλματος	
2.314.000 X 90% (13 - 4 = 9X10%)	<u>2.082.600</u>
Σύνολο	4.396.600
4. προσαύξηση με βάση το τίτλο σποδών	
4.396.000 X 10%	<u>439.660</u>
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος	<u>4.836.260</u>

Περαιτέρω, επειδή ο φορολογούμενος δηλώνει από μισθωτές υπηρεσίες και από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, το ανωτέρω ελάχιστο ποσό εισοδήματος μειώνεται, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. α' της παρ.7 του άρθρου 51 του Ν. 2238/1994, ως κατωτέρω :

Συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος δρχ. 4.836.260

ΜΕΙΟΝ : Μείωση ποσοστό 50% ήτοι

4.836.260 X 50% = 2.418.130

Επειδή όμως το συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (δρχ. 1.400.000) και το υπόλοιπο μετά τη μείωση ποσό (δρχ. 2.418.130) ήτοι συνολικό εισόδημα 3.818.130 δρχ. δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού ελάχιστου καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα παραπάνω (δρχ. 4.836.260), το ποσό της μείωσης περιορίζεται σε δρχ. 1.400.000.

Επειδή το εισόδημα του φορολογούμενου από την άσκηση του επαγγέλματός του προσδιορίζεται σε 3.436.260 δρχ. (4.836.260 - 1.400.000)

II. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

- Δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	1.400.000
- Δηλωθέν εισόδημα από Ζ' πηγή	2.600.000
ΠΛΕΟΝ : Διαφορά εισοδήματος λόγω αντικειμενικών κριτηρίων	
(3.436.260-2.600.000)	836.260
Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος	<u>3.436.260</u>
	4.836.260

ΑΣΚΗΣΗ 5η

Ο φορολογούμενος Παύλος Φιλίππου είναι ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής και διατηρεί μισθωμένο γραφείο στο οποίο συστεγάζεται με άλλο λογιστή, επιφάνειας 130 τ.μ. επί της οδού Πειραιώς 4, Ομόνοια, στον 4ο όροφο οικοδομής.

Επίσης διατηρεί δεύτερη μισθωμένη επαγγελματική εγκατάσταση, ως οικονομικός σύμβουλος επιχειρήσεων επιφανείας 45 τ.μ. στο Κολωνάκι, οδός Ζαλοκώστα 20, στον 6ο όροφο της οικοδομής.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 1995 τήρησε βιβλία Β' κατηγορίας από τα οποία προέκυψαν καθαρά κέρδη 2.800.000 δρχ.

Ο ανωτέρω φορολογούμενος είναι πτυχιούχος Α.Σ.Ο.Ε.Ε. από το έτος 1972. Εργάστηκε ως μισθωτός λογιστής από το 1974 έως το 1987. Από 10.2.1988 συμμετείχε ως εταίρος σε ομόρρυθμη εταιρία ελευθέρων επαγγελματιών λογιστών, από την οποία απεχώρησε τον Ιούνιο του έτους 1990. Από τον Ιούλιο του 1990 εργάζεται ατομικά ως ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής - οικονομολόγος.

Η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου 1995, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων, είναι για την οδό Πειραιώς 4, δρχ. 115.000 και για την οδό Ζαλοκώστα δρχ. 250.000.

Κατά την διαχ/κή χρήση 1995 απέκτησε και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την απασχόλησή του στην Α.Ε. «ΕΡΜΗΣ» δρχ. 1.800.000.

Με βάση τα παραπάνω να προσδιορισθεί το ύψος του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματός του και το συνολικό φορολογούμενο εισόδημα οικονομικού έτους 1996.

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ 5ης

I. Προσδιορισμός ελάχιστου καθαρού εισοδήματος

- | | |
|--|-----------|
| 1. Επαγγελματική αμοιβή | 1.900.000 |
| 2. Μισθωτική αξία επαγγελματική εγκατάστασης | |

α. Της πρώτης εγκατάστασης

$$T.Z. 115.000 \times 130 \text{ τ.μ.} \times 6\% = 897.000$$

Το ποσό αυτό περιορίζεται στο 50% λόγω συστέγασης με άλλο λογιστή ήτοι :

$$897.000 \times \frac{1}{2} = 448.500$$

β. Της δεύτερης εγκατάστασης

$$T.Z. 250.000 \times 45 \text{ τ.μ.} \times 6\% = 675.000$$

1.123.500

Σύνολο

3.023.500

3. Κλιμάκωση ανάλογα με τα έτη άσκησης επαγγέλματος

Επειδή πριν από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος εργάσθηκε ως μισθωτός λογιστής πάνω από 10 έτη, κατατάσσεται στο 10ο έτος άσκησης του επαγγέλματος ήτοι :

$$3.023.500 \times 60\% (10 - 4 = 6 \times 10\%)$$

1.814.100

Σύνολο

4.837.600

4. Προσαύξηση με βάση τον τίτλο σπουδών

$$4.837.600 \times 10\%$$

483.760

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

5.321.360

Περαιτέρω, επειδή ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, το ανωτέρω ελάχιστο ποσό εισοδήματος μειώνεται, ως κατωτέρω :

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος δρχ.

5.21.360

Μείον : μείωση ποσοστό 50% ήτοι :

$$5.321.360 \times 50\% = 2.660.680 \text{ δρχ.}$$

Επειδή όμως το συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (δρχ. 1.800.000) και το υπόλοιπο μετά την μείωση ποσό (2.660.680), ήτοι συνολικό εισόδημα 4.460.680 δρχ., δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού ελάχιστου καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα παραπάνω (δρχ. 5.321.360), το ποσό της μείωσης περιορίζεται σε δρχ. 1.800.000.

Επομένως το εισόδημα του φορολογούμενου από την άσκηση του επαγγέλματός του προσδιορίζεται σε 3.521.360δρχ.

$$(5.321.360 - 1.800.000)$$

II. προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

- Δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		1.800.000
- Εισόδημα Ζ'πηγής με βάση τα βιβλία	2.800.000	
ΠΛΕΟΝ : Διαφορά εισοδήματος λόγω αντικειμενικών κριτηρίων		
(3.521.360 - 2.800.000)	<u>721.360</u>	<u>3.521.360</u>
Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος		5.321.360

ΑΣΚΗΣΗ 6η

Ο παιδίατρος Γεώργιος Σωηρίου, διατηρεί ιατρείο επί της οδού Κριεζώτου 8, Κολωνάκι, σε ιδιόκτητο διαμέρισμα του δευτέρου ορόφου επιφάνειας 130 τ.μ., το οποίο χρησιμοποιεί και ως κυρία κατοικία του.

Ο ανωτέρω ιατρός εργάστηκε επί 11 χρόνια ως μισθωτός στο ΙΚΑ και στη συνέχεια μετέβη στο εξωτερικό και απέκτησε μεταπτυχιακό τίτλο. Για πρώτη φορά υπέβαλε δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος το έτος 1984 (10.2.1984), το οποίο από το χρόνο αυτό ασκεί χωρίς διακοπή

Ο ιατρός τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων από το οποίο προκύπτουν για τη διαχειριστική χρήση 1995 ακαθάριστα έσοδα 10.400.000 δρχ. και δαπάνες 5.000.000 ήτοι καθαρά κέρδη 5.400.000 δρχ.

Η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου 1995 στην ανωτέρω περιοχή ανήρχετο σε 250.000 δρχ.

Με βάση τα παραπάνω να προσδιορισθεί το ποσό του φορολογούμενου εισοδήματος από την ατομική άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ανωτέρω παιδίατρου για το οικονομικό έτος 1996.

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗ 6ης

I. Προσδιορισμός Φορολογικής Βάσης

1. Επαγγελματική αμοιβή	2.700.000
2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης	
Τιμή ζώνης 250.000X40 τ.μ. X 6% =	<u>600.000</u>
Συνολική βάση του αντικειμενικά προσδιοριζόμενου ελάχιστου ποσού εισοδήματος	3.300.000

II. Προσαρμογή Φορολογικής Βάσης

Το παραπάνω εισόδημα προσαρμόζεται περαιτέρω :

α. Κλιμάκωση ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος

3.300.000 X 80% (έτη 12 -4 X 10%) =	<u>2.640.000</u>
Αθροισμα	5.940.000

β. Προσαύξηση ελάχιστου ποσού εισοδήματος

1. Με βάση την ειδικότητα του παιδίατρο		
5.940.000 X 20% =	1.188.000	
2. Με βάση τον μεταπτυχιακό τίτλο		
5.940.000 X 20% =	1.188.000	<u>2.376.000</u>
Σύνολο ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος		<u>8.316.000</u>

III. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων		5.400.000
ΠΛΕΟΝ : Διαφορά εισοδήματος λόγω αντικειμενικών κριτηρίων (8.316.000 - 5.400.000)		<u>2.916.000</u>
Σύνολο εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα		8.316.000

ΑΣΚΗΣΗ 7η

Ο Γεώργιος Παπανικολάου, είναι οδοντίατρος ορθοδοντικός και διατηρεί ιδικό του ιατρείο σε ιδιόκτητο διαμέρισμα του τρίτου ορόφου στην οδό Χαλκίδος 5, Πατήσια, επιφάνειας 82 τ.μ.

Ο ανωτέρω οδοντίατρος σπούδασε στο εξωτερικό και έλαβε και μεταπτυχιακό τίτλο.

Υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος το έτος 1979 (929.11.1979) και έκτοτε συνεχίζει το επάγγελμά του χωρίς διακοπή.

Ο οδοντίατρος τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων από το οποίο για τη χρήση 1995 προκύπτουν ακαθάριστα έσοδα 12.800.000 και δαπάνες 9.200.000 δρχ. ήτοι καθαρά κέρδη 3.600.000 δρχ.

Επίσης στη χρήση 1995 απέκτησε και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ως Λέκτορας της Οδοντιατρικής Σχολής 2.000.000 δρχ.

Η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου 1995 στην ανωτέρω περιοχή, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων, ανήρχετο στις 115.000 δρχ.

Με βάση τα παραπάνω να προσδιορισθεί το ύψος του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματός του και το συνολικό φορολογούμενο εισόδημα του οικον. έτους 1996.

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ 7ης

I. Προσδιορισμός Φορολογικής Βάσης

1. Επαγγελματική αμοιβή	1.900.000
2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης	
Τιμή ζώνης 115.000X82 τ.μ. X 6% =	<u>565.800</u>
Συνολική βάση του αντικειμενικά προσδιοριζόμενου ελάχιστου εισοδήματος	2.465.800

II. Προσαρμογή Φορολογικής βάσης

Το παραπάνω εισόδημα προσαρμόζεται περαιτέρω :

α. Κλιμάκωση ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος

2.465.800 X 130% (έτη 17-4=13X10%) =	<u>3.205.540</u>
Άθροισμα	5.671.340

β. Προσαύξηση ελάχιστου ποσού εισοδήματος

1. Με βάση την ειδικότητα του ορθοδοντικού

5.671.340 X 40% =	2.268.536
-------------------	-----------

2. Με βάση τον Πανεπιστημιακό τίτλο

(Δεν υπάρχει προσαύξηση, ισχύει μόνο για τους
γιατρούς) Φ

Σύνολο ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος	<u>7.939.876</u>
--	------------------

Περαιτέρω, επειδή ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, το ανωτέρω ελάχιστο ποσό εισοδήματος μειώνεται, ως κατωτέρω :

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος	7.939.876
-----------------------------------	-----------

ΜΕΙΟΝ : Μείωση ποσοστό 50% ήτοι :

$$7.939.876 = 3.969.938 \text{ δρχ.}$$

Επειδή όμως το συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (δρχ. 2.000.000) και το υπόλοιπο μετά τη μείωση αυτή ποσό (δρχ. 3.969.938), ήτοι συνολικό εισόδημα 5.969.938 δρχ., δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού ελαχίστου καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα

ανωτέρω (δρχ. 7.939.876), το ποσό της μείωσης περιορίζεται σε 2.000.000 δρχ.

Υπόλοιπο ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος 5.939.876

III. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

α. Δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	2.000.000
β. Κέρδη βάσει βιβλίων από ελεύθερα επαγγέλματα	
δρχ.	3.600.000
ΠΛΕΟΝ : Διαφορά εισοδήματος λόγω αντικειμενικών κριτηρίων	
(5.939.876 - 3.600.000) δρχ.	<u>2.339.876</u>
Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος	<u>7.939.876</u>

ΑΣΚΗΣΗ 8η

Ο φορολογούμενος Βασίλειος Παπαδήμας, Δικηγόρος παρ' Εφέταις, διατηρεί δικηγορικό γραφείο σε μισθωμένο ακίνητο του 4ου ορόφου, επιφανείας 60 τ.μ. επί της οδού Κ. Σερβίας 6, Αθήνα, στο οποίο συστεγάζεται με άλλο δικηγόρο.

Ο ανωτέρω φορολογούμενος ασκεί το επάγγελμα του δικηγόρου από το έτος 1980 και τηρεί βιβλία Β'κατηγορίας του Κ.Β.Σ. από τα οποία προκύπτουν καθαρά κέρδη για την χρήση 1995 δρχ. 4.600.000

Ο φορολογούμενος κατά την διάρκεια της χρήσης 1995 προέβη σε έκδοση 96 γραμματίων προείσπραξης που αφορούν διεξαγωγές παραστάσεων, ως ακολούθως :

α. 17 παραστάσεις σε Πταισματοδικεία και σε μεταβιβάσεις ακινήτων

β. 8 κατ' αποκοπή παραστάσεις σε Πρωτοδικεία για λογαριασμό ασφαλιστικής επιχείρησης. Από τη σχετική βεβαίωση προκύπτει ότι το ποσό της αμοιβής του ανέρχεται σε 600.000 δρχ.

γ. 46 παραστάσεις σε Πρωτοδικεία για υποθέσεις ιδιωτών

δ. 8 παραστάσεις σε 5μελή Εφετεία για υποθέσεις ιδιωτών

ε. 12 παραστάσεις σε 3μελή εφετεία για υποθέσεις ιδιωτών

στ. 5 παραστάσεις σε Εφετεία κακουρηγημάτων για υποθέσεις ιδιωτών

Ο ανωτέρω δικηγόρος έλαβε το δικηγορικό σύλλογο 320.000 δρχ. ως μέρισμα.

Η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1.1.195 στην ανωτέρω περιοχή, ανήρχετο σε δρχ. 250.000.

Με βάση τα ανωτέρω να προσδιορισθεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος του φορολογουμένου από την ατομική άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματός του και το συνολικό φορολογούμενο εισόδημα οικον. έτους 1996

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ 8ης

I. Προσδιορισμός φορολογικής βάσης

1. Επαγγελματική αμοιβή	1.900.000
2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης	
Τιμή ζώνης 250.000 X 60 τ.μ. X 6% = 900.000	
Το ποσό αυτό περιορίζεται στο μισό λόγω συστέγασης, ήτοι 900.000 : 2	450.000
Συνολική βάση του με αντικειμενικά κριτήρια προσδιοριζόμενου ελαχίστου ποσού εισοδήματος.	2.350.000

II. Προσαρμογή φορολογικής βάσης

Το κατά τα ανωτέρω προκύπτον ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται ως ακολούθως :

1. Προσαύξηση λόγω αριθμού υπαγομένων προτάσεων πέραν των 30, ήτοι $96 - (30 + 17 + 8) = 96 - 55 = 41 \times 1\%$ και επομένως $2.350.000 \times 41\%$	963.500
2. Προσαύξηση για παραστάσεις σε 5μελή Εφετεία $2.350.000 \times 8 \times 5\%$	940.000
3. Προσαύξηση για παραστάσεις σε 3μελή Εφετεία $2.350.000 \times 12 \times 3\%$	846.000
4. Προσαύξηση για παραστάσεις σε Εφ. Κακουργ. $2.350.000 \times 5 \times 10\%$	300.000

5. Προσαύξηση για αμοιβή από την ασφαλιστική επιχείρηση $600.000 \times 50\% =$	<u>160.000</u>
6. Προσαύξηση για το μέρισμα του Δ.Σ. $320.000 \times$ $50\% =$	<u>6.734.500</u>
Συνολικό ποσό ελάχιστου καθαρού εισοδήματος	

III. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Δηλωθέν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	4.600.000
ΠΛΕΟΝ : Διαφορά εισοδήματος λόγω αντικειμενικών κριτηρίων $(6.734.500 - 4.600.000) =$	<u>2.134.500</u>
Σύνολο εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα	<u>6.734.500</u>

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ
ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΣΕ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΑΓΚΑΙΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ ΤΗΣ ΕΦΟΡΙΑΣ ΚΑΙ
ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ.**

Η ομόρρυθμος επιχείρηση «Σινούρης Αθ. και ΣΙΑ Ο.Β.Ε» είναι εγκατεστημένη σε ισόγειο ιδιόκτητο κατάστημα 550 τ.μ στην Πάτρα οδός Κρασιδίου 10 ΤΚ 263 32 και ασχολείται από το έτος 1976 με μηχανουργικές εργασίες.

Σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1.1.95 είναι 83.000 δρχ. ανά τ.μ και ο συντελεστής εμπορικότητας με τις ίδιες διατάξεις έχει καθορισθεί σε 1,1.

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους που έχει καθορισθεί με την Ε. 17418/1985 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ΚΑ 2020 «Μηχανουργεία» ανέρχεται σε 13%.

Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων (Β' κατηγορίας) η εταιρία κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1997 ανέγραψε στα συμπληρωματικά στοιχεία εισοδήματος (Έντυπο Ε3) ακαθάριστα έσοδα εμπορίας 19.929.110 δρχ. και καθαρά κέρδη 2.590.784 δρχ.

Η εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων και η εξαγωγή του αναλογούντος φόρου θα αντιπροσωπεύει διαχειριστική περίοδο 3 μηνών (1/1-31/3/96) αντί ενός χρόνου.

Με βάση τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/3/96 τα συνολικά δεδομένα είναι

ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤ.	ΕΡΓΟΔΟΤ. ΕΙΣΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΕΣ
19.929.110	2.599.165.	662.957	546.866	764.250	9.139.745

Τα έντυπα της εφορίας που συμπληρώνονται από την Ο.Β.Ε επιχείρηση είναι τρία (3).

1. Ε5 → Το συμπληρώνουν οι Ο.Ε, Ε.Ε ΑΦΑΝΕΙΣ και Συμμετοχικές εταιρίες, κοινωνικού αστικού δικαίου και κοινοπραξιών.
2. Ε3 → συμπληρώνεται από όλες τις μορφές είτε εταιρικές είτε ατομικές και περιέχει συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας του εισοδήματος.
3. Ε10 → αποτελεί το έντυπο των αναλυτικών στοιχείων προσδιορισμού καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για εμπορικές επιχειρήσεις.

Το πρώτο έντυπο που παρατίθεται είναι το Ε5. Για να γίνει κατανοητή η συμπλήρωσή του θα περιγράψουμε αναλυτικά την σειρά συμπλήρωσης των πινάκων και των αναλόγων κωδικών με τα απαιτούμενα νούμερα.

Πρέπει να σημειωθεί ότι το Ε5 είναι το έντυπο που παρουσιάζει αναλυτικά τον τελικό φόρο καταβολής της επιχείρησης προς την εφορία

ΠΙΝΑΚΑΣ Α': Περιέχει πληροφοριακά στοιχεία επωνυμίας, δραστηριότητας κ.τ.λ της επιχείρησης

ΠΙΝΑΚΑΣ Η': Εδώ γίνεται η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής. Στο συγκεκριμένο παράδειγμα οι εταίροι είναι 2 μέλη, οπότε τα καθαρά κέρδη μοιράζονται στο ήμισυ (50%) → $2590784 \times \frac{1}{2} = 1.295.392$. Από την επιχειρηματική αμοιβή του καθενός εταίρου αφαιρείται το 50% και τελικώς τα συνολικά φορολογητέα κέρδη είναι 1.295.392 δρχ.

Η έκπτωση της επιχειρηματικής αμοιβής στο ήμισυ καλύπτει μέχρι τέσσερις (4) εταίρους. Από τον πέμπτο και μετά δεν εκπίπτει το ήμισυ της αμοιβής.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ': Η φορολογική αναμόρφωση κερδών ή ζημιών εμφανίζεται σ' αυτόν τον πίνακα. Εδώ γίνεται η εμφάνιση των ακαθάριστων εσόδων καθώς και τα κέρδη χρήσης σύμφωνα με τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

Συγκεκριμένα στον κωδικό 260 συμπληρώνεται το Ε.Κ.Ε σύμφωνα με τα αντικειμενικά κριτήρια. Η διαδικασία εξαγωγής του Ε.Κ.Ε έχει ως παρακάτω.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΜΕ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ (Ε.Κ.Ε.)

(1/1-31/3/96 Διαχειριστική περίοδος)

1. Εμπορική αμοιβή (2.100.000X3/12) 525.000 δρχ

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης

Τιμή ζώνης 83.000X550τ.μ. X 6,75% = 3.081.375

Περιορίζεται στο ύψος της εμπορικής αμοιβής

ήτοι 2.100.000 X3/12 = 525.000 δρχ.

Σύνολο εμπορικής αμοιβής και μισθωτικής αξίας 1.050.000 δρχ.

(525.000 δρχ. + 525.000 δρχ.)

3. Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας (Σ.Ε.) της οδού είναι 1,1, ο συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης είναι 1,20 και το πιο πάνω σύνολο αναπροσαρμόζεται σε :

1.050.000 X 1,20 1.260.000 δρχ.

4. Επειδή ο Μ.Σ.Κ.Κ. της κύριας δραστηριότητας είναι 13%, ο συντελεστής απόδοσης (Σ.Α.) είναι 1,30 και το προηγούμενο ποσό αναπροσαρμόζεται σε :

1.260.000 X 1,30 1.638.000 δρχ.

Συνεπώς το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια του καταστήματος ανέρχεται στο ποσό 1.638.000 δρχ.

Επειδή τα δηλωθέντα κέρδη 2.590.784 δρχ. είναι μεγαλύτερα του προσδιορισθέντος ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος 1.638.000 δρχ., η φορολογούμενη επιχείρηση θα φορολογηθεί για το ποσό 2.590.784 δρχ. που προέκυψε από τα βιβλία και στοιχεία της ομόρρυθμης εταιρείας.

Επειδή το Ε.Κ.Ε με τα αντικειμενικά κριτήρια είναι μικρότερο από τα κέρδη χρήσης σύμφωνα με τα βιβλία της επιχείρησης 1.638.000 < 2.590.784 η

επιχείρηση θα φορολογηθεί σύμφωνα με τα κέρδη χρήσης των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β': Σ' αυτό το σημείο αναφέρονται τα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) μετά την φορολογική αναμόρφωση. Συγκεκριμένα στο παράδειγμά μας έχουμε κέρδη 1.295.392 και αναγράφονται στον κωδικό **108**.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': Στο σημείο αυτό γίνεται η εκκαθάριση του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για τις Ο.Ε. Η διαδικασία είναι η εξής:

Αναλογούν φόρος $1.295.392 \times 35\% = 453.387$

Προκαταβολή έτους $453.387 : 2 = 226.694$

που αφορά το οικονομικό έτος 1997 και εκπίπτει στην φορολογική δήλωση του διαχειριστικού έτους 1997

Τελικά το τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση είναι 680.081 δρχ. $(453.387 + 226.694)$ κωδικός **157** και **160**.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η καταβολή του αναλογούν φόρου και του προκαταβλητέου φόρου γίνεται σε πέντε (5) ισόποσες δόσεις.

$$\text{Άρα } 453.387 : 5 = 90.677$$

$$226.694 : 5 = \underline{45.339}$$

$$\text{ΣΥΝΟΛΟ Α' ΔΟΣΗΣ} = 136.016$$

Επιπλέον με την καταβολή μόνο της Α' δόσης θα καταβληθούν (100%) και τα ποσά χαρτοσήμου των κερδών χρήσης τα οποία διαμορφώνονται ως εξής :

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ : $2.590.784 \times 1\% = 25.908$ δρχ. και

$$\text{ΟΓΑ } 20\% \times 2.590.784 = \underline{5.181} \text{ δρχ.}$$

$$\text{ΣΥΝΟΛΟ } 31.089 \text{ δρχ.}$$

Οπότε το καταβλητέο ποσό της Α' δόσης θα ανέρχεται στις 167.105 δρχ. $(136.016 + 31.089)$.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' : Απλώς αναφέρεται η προκαταβολή του φόρου που εμφανίστηκε και στον Πίνακα Γ' στον κωδικό **117**.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' : Εδώ κατονομάζονται τα στοιχεία των εταίρων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' : Αυτός ο πίνακας παρουσιάζει την τελική κατανομή των κερδών στους εταίρους ύστερα από την εξαγωγή του κύριου και συμπληρωματικού φόρου της εταιρείας.

Το δεύτερο κατά σειρά έντυπο που συμπληρώνεται από την επιχείρηση είναι το Ε3 το οποίο περιέχει αναλυτικά συμπληρωματικά στοιχεία που αφορούν την φορολογία εισοδήματος. Η συμπλήρωσή του είναι απλή και η σειρά είναι η εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' : που περιέχει τα στοιχεία (επωνυμία, Α.Φ.Μ. κ.λ.π.) του φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' : Συμπληρώνονται αναλυτικά τα στοιχεία του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης, στο παράδειγμα μας Αθανάσιος Σινούρης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' : Αναφέρει τους τελευταίους αριθμούς θεώρησης των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ : Παρουσιάζει πληροφοριακά στοιχεία των Ι.Χ. μεταφορικών μέσων της επιχείρησης

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ: Η καταβολή των ετησίων ενοικίων (3 μηνών στο παράδειγμα) παρουσιάζεται σ' αυτό τον πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' : Εδώ αναφέρονται τα συνολικά ετήσια δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης ξεκινώντας από τα ακαθάριστα έσοδα, τις αγορές α' και βοηθητικών υλών και τα γενικά έξοδα (αμοιβές προσωπικού, ενοίκια) της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε : Είναι ο τελευταίος πίνακας που συμπληρώνεται από την επιχείρηση του παραδείγματός μας και αφορά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των φορολογητέων της επιχείρησης.

Οι υπόλοιποι πίνακες αφορούν άλλων μορφών επιχειρήσεις που στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν μας αφορούν.

Ο τελευταίος πίνακας που υποβάλλεται στην εφορία από την επιχείρηση είναι το έντυπο Ε10 που περιέχει αποκλειστικά αναλυτικά στοιχεία

προσδιορισμού καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για εμπορικές επιχειρήσεις.

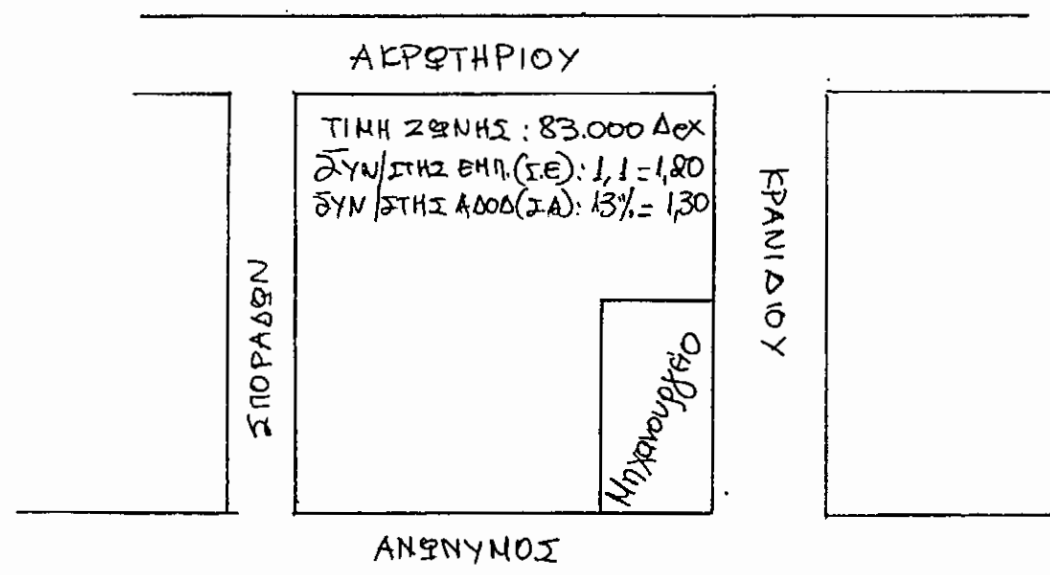
Στην συγκεκριμένη επιχείρηση που παρουσιάζουμε οι πίνακες που την αφορούν είναι μόνο ο Α' και Β'. Οι υπόλοιποι πίνακες αφορούν τα υποκαταστήματα, τους αποθηκευτικούς χώρους κ.λ.π. που στο δικό μας παράδειγμα δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία.

Η δομή του εντύπου Ε10 εμφανίζει την παρακάτω μορφή

ΠΙΝΑΚΑΣ Α : Περιέχει αναλυτικά τα στοιχεία της εταιρείας "ΑΘΑΝ. ΣΙΝΟΥΡΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Β.Ε." πάντα με κεφαλαία γράμματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β: Εδώ καταγράφονται οι προσόψεις του ακινήτου ή οικοπέδου καθώς και οι οδοί που το περικλείουν. Επίσης αναφέρεται η τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται η επιχείρηση (πάντα σύμφωνα με τους τελευταίους εκδιδόμενους πίνακες του ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ).

Τα τετραγωνικά μέτρα της επιχείρησης ο συντελεστής εμπορικότητας, ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους και άλλα πληροφοριακά στοιχεία που αφορούν την εφορία για την εξαγωγή του αναλογούντος φόρου που υπόκειται η επιχείρηση.



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 199... 7
 Διαχείριση από 1/1/96 έως 31/3/ 199... 6
 Προς τη Δ.Ο.Υ. Γ. ΠΑΤΡΩΝ
 Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε
 στη Δ.Ο.Υ. Γ. ΠΑΤΡΩΝ

2334

Αριθ. φορολ. Μητρώου

42635311

* Αριθ. Δήλωσης

Βιβλία Κ.Β.Σ.

A Γ Μη υπόχρεοι

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΡΕ ΣΙΜΟΥΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΒΕ ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
 102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
 104 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.
 ΕΔΡΑ : 105 ΠΟΛΗ ΠΑΤΡΑ 106 ΟΔΟΣ ΚΡΑΠΠΑΙΟΥ ΑΡΙΘ. 10 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 26332
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΕΙΟ * ΚΑΔ
 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ 20.9.1976 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ 20.9.1996
 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ 20.9.2011 ΑΡΙΘ.ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜ/ΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΣΤΟ ΠΡΩΤΟ. 557/2.9.96

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 108 Δρχ. 1.295.392
 Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 109 Δρχ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.

* ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Φόρος που αναλογεί: (κωδ. 108 πιν. Β') <u>1.295.392</u> x 35%	110	<u>453.387</u>	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3%, στο ακαθ. εισόδ. από ακίνητα	115		Τέλη Χαρτ/μου
Άθροισμα (α)	117	<u>453.387</u>	ΟΓΑ Χαρτ/μου
Αφαιρούνται :			Πρόσθ. φόρος
-Προκαταβολή προηγούμενου οικον. έτους	120		Πρόστ. χαρτ/μου
-Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε..	125		Προκαταβολή
-Φόρος παρ. 3, αρθ. 7 ν. 1160/1981 και αλλοδαπής	130		
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β)			Σύνολο:
Χρεωστικό ποσό (α-β)	132	<u>453.387</u>	Α.Χ.Κ.
Ή Πιστωτικό ποσό (β-α)	134		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ') (ΝΑΙ - ΟΧΙ * <input type="checkbox"/>)	135	<u>926.694</u>	
Τέλη Χαρτ/μου 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων	140		Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	145		της δήλωσης
Πρόσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	150	199... ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
Πρόστ. Χαρτ/μου οικοδομίων % λόγω εκπροθέσμου ..	155		* <input type="checkbox"/>
Άθροισμα χρεωστικών ποσών (132+135+140+145+150+155) ... (ε)	157	<u>680.081</u>	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	160	<u>680.081</u>	
Ή Πιστωτικό ποσό για έκπτωση (δ-ε)	165		

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Παραλήφθηκε:

ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5)

ΠΟΣΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)

* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Επώνυμο:	Παραλήφθηκε:	Φόρος <u>90.677</u>	Καθαρά κέρδη <u>259.0754</u>	Έγινε έκπτωση για ποσό
Όνομα:	* Έμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>	Τέλη χαρτ/μου	Καθαρά κέρδη	Αριθ. ΤΑΦΕ
Δ/νση:	* Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>	ΟΓΑ χαρτ/μου	<u>259.0754</u> x1% = <u>259.08</u>199 ...
Αριθ. Ταυτ.:199... Ο ΔΗΛΩΝ	* Μήνες εκπροθέσμου <input type="checkbox"/>	Προκαταβολή <u>453.390</u>	Πρόστ. χαρτ/μου % =	
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	**Πρόσθ. φόρος	ΟΓΑ 20% χαρτ/μου ... = <u>5.181</u>	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Επώνυμο:		**Πρόστ. χαρτ/μου	**Σύνολο <u>31.089</u>	
Όνομα:		Σύνολο <u>13.6016</u>	Α.Χ.Κ.	
Δ/νση:		Αριθ. διπλοτ.	Αριθ. διπλοτ.	
Αριθ. Ταυτ.:199... Ο ΔΗΛΩΝ		Ολικά Δόσεις	Ο Επμελητής Εισπραξης	
		Τρόπος πληρωμής <input type="checkbox"/>		
		Ο Επμελητής Εισπραξης		

* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Ή ΖΗΜΙΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	200	199291
* Κέρδη χρήσης με βάση τα βιβλία και στοιχεία	205	259078
* Η ζημίες χρήσης	210	
Προσθέτονται:		
1. Φόροι που δεν εκπίπτονται	215	
(Σε περίπτωση ζη- 2. Ποσό αποσβέσεων που εκπεσθηκε πλέον των νομίμων	220	
μιών αφαιρούνται) 3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	225	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	230	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	235	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	240	
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό	245	
... τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	245	
Σύνολο κερδών	250	259078
ή Υπόλοιπο ζημιών	255	
**1. Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	260	1638000
**2. Κέρδη βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	261	2590784
**3. Ζημίες βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	262	
**4. Διαφορά ποσών κωδ. 260 μείον 261 ή σε περίπτωση που στον κωδ. 262 έχει αναγραφεί ζημία το άθροισμα των ποσών των κωδικών 262 και 260	263	
**5. Άθροισμα ποσών κωδικών 250 και 263 (κέρδος)	264	2590784
**6. Διαφορά ποσών κωδικών 263 μείον 255. Αν ο κωδ. 255 είναι μεγαλύτερος του κωδ. 263 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 265 (ζημία). Αν ο κωδ. 263 είναι μεγαλύτερος του 255 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 264	265	
Αφαιρούνται:		
1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση	275	
(Σε περίπτωση ζη- 2. Κέρδη που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς	280	
μιών προσθέτονται) 3. Μερίσματα Α.Ε. ή κέρδη από συμμετοχές κτλ.	285	
Κέρδη χρήσης	290	2590784
Ή ζημίες χρήσης	295	
... Μείον ζημίες προηγούμενων χρήσεων	300	
Κέρδη χρήσης μετά φορολογική αναμόρφωση	305	
Ή ζημίες μετά φορολογική αναμόρφωση	310	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ :		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	314	
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	315	
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	316	
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	317	
5. Ειδικό αφορολ. αποθεμ. επενδύσεων ν. 1828/1989	318	
6.	319	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ	320	2590784

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	405
Ιδιόχρηση	410	415
Σύνολο	420	425

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Αναλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

* Αν η επιχείρηση τρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού. Αν τρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
 ** Συμπληρώνονται μόνο από τις εταιρίες κτλ. που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια και υποβάλλουν έντυπο Ε10.
 *** Δεν αφαιρούνται ζημίες που προέκυψαν από ισολογισμούς ή διαχειριστικές περιόδους που έλειψαν ή έληξαν, αντιστοίχως, μέχρι και 31.12.1991.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχ. %
1						
2						
Σύνολο				434		
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				435		

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' - ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 320 Πιν.Δ')	
Ή Ζημίες (από κωδ. 320 Πιν. Δ')	
Προσθέτονται: (α πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ)	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές (αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ.)	
Άθροισμα (ή υπόλοιπο)	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ :	
α) 1ου αμφρ. εταιρου ή καινωου: (από κωδ. 500) $2590784 \times 1/2 = 1295392$ x ποσ. συμ/χής 50 %	505 647696
β) 2ου >> >> >> : (>> >> 500) $2590784 \times 1/2 = 1295392$ x ποσ. συμ/χής 50 %	506 647696
γ) 3ου >> >> >> : (>> >> 500) x 1/2 = x ποσ. συμ/χής %	507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη	
Ή ζημίες	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 117 Πιν. Γ')	$453387 \times 1/2$	226694
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 125 και 130 Πιν. Γ, εκτός φόρου αλλοδαπής)		
Προκαταβολή φόρου		520 226694

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ

	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ. ή Α.Δ.Τ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1	ΑΔ Σιγανόση	ομόρρυθμος	10905195	Καδινίου 10	Γ. Π. Αττικής
2	Α.Ν. Γρηγορίου	ε	12011452	7 10	Γ. 4
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημίας δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)

	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)
1	ΑΔ Σιγανόση	50%	647696	647696	226694	421002
2	Α.Ν. Γρηγορίου	50%	647696	647696	226694	421002
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
		ΣΥΝΟΛΟ				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

(Συμπληρώνεται σε περίπτωση ύπαρξης περισσότερων από τρεις δικαιούχων, κατ' αρχήν, επιχειρηματικής αμοιβής)
 Δηλώνω ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι, ή κοινωνίες σε κοινωνία κληρονομικού δικαίου, φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής που θα λάβουν επιχειρηματική αμοιβή είναι οι ακόλουθοι:

Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα ή συζύγου
A.
B.
Γ.

.....199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ή ΚΟΙΝΩΝΩΝ *

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

Υ.Ε.Ε.Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

11/4/1997
 Ο ΔΗΛΩΝ

* Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επιπλέον όμοια δήλωση.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- 1) Οι υπόχρεοι που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων ή τηρούν Α' ή Β κατηγορίας βιβλία τι Κ.Β.Σ., των οποίων ο προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματός τους γίνεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια, υποχρεούνται οι ίδιοι να συμπληρώσουν τη δήλωση αυτή με βάση το ποσό που προκύπτει από τα κριτήρια αυτά.
- 2) Οι υπόχρεοι που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια υποχρεούνται να συνοποβάλλουν με τη δήλωση αυτή, μεταξύ άλλων και το έντυπο Ε10 με συμπληρωμένες όλες τις ενδείξεις αυτού, κατά περίπτωση.
- 3) Ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής και η κατανομή των κερδών, για τις επιχειρήσεις που φορολογούνται με βάση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων, θα γίνει με βάση τα συνολικά φορολογητέα κέρδη του πίνακα Η, όπως αυτά διαμορφώνονται με ελάχιστο αυτό ποσό εισοδήματος.
- 4) Για τους υπόχρεους που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, η δήλωση αυτή δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, εάν με την υποβολή της δεν καταβληθεί και ο προβλεπόμενος από την παράγραφο 3 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 φόρος στο εισόδημα που προκύπτει με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:
 α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημα της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.)
 β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή απαλλάσσονται ή είναι υπόχρεοι και δεν τα τηρούν. Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη εταιριών, κοινοπραξιών κτλ.

Σ ΤΗ Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ
 002
 003
 ΙΝ. ΕΤΟΣ 1997 (Διαχείριση από 1/1/96 έως 31/3/1996)

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004
 ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005

ΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)

Α.Φ.Μ. 9.9.6.3.5.3.1.1	** ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ 023	ΚΟΙΝΟ- ΠΡΑΞΙΑ 1	ΚΟΙΝΩΝΙΑ 2	ΣΥΛΛΟΓΟ- ΚΤΗΤΑ 3	ΝΟΜ ΠΡΟΣ ΜΗ ΚΕΡΑΚΟ 4	ΛΟΙΠΑ 5	7	024 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΟΝ ΜΗ ΚΕΡΑΚΟΝ	025 ΦΥΛΟ Α Θ
ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 027	** ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ 028				** Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ: 029			030 ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ	
Ο.Ε.		Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΣΜΟΣ	Ν.Ε.	Αλλοδαπός	Ανήλικος	Δραστήριος ή Ανεδραστήριος
1	X	2	3	4	5	7	1	2	3

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΘ. ΣΙΝΟΥΡΗΣ Κ' ΣΙΑ Ο.Β.Ε.**
 ΟΝΟΜΑ
 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
 ΤΙΤΛΟΣ

ΥΠΟΥΧΝΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κεντρικού ή έδρας)
 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ **ΚΡΑΝΙΔΙΟΥ 10** 015 TAX. ΚΩΔ. **2.6.3.3.2** 016 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ **ΠΑΤΡΑ**
 ΝΟΙΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ **ΤΑΡΑΜΠΟΥΡΑ** 017 ΝΟΜΟΣ **ΑΧΑΪΑΣ** ΤΗΛΕΦΩΝΟ **3.2.9.7.5.4**
 ΣΗΜ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ TAX. ΚΩΔ. ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους)
 Κ. Α. Δ.
 ΠΡΟ **Μηχανουργείο** 018
 ΎΠΕΡΟ
 ΠΑ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (κατά τη λήξη της χρήσης)	ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ		
ΥΠΟΒΛΗΘΗ ΣΗΜΟΔΙΕ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ 037	ΑΝΕΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 039	**	**	** ΣΥΝΕΧΩΣ	ΕΠΟΧΙΑΚΟΣ	ΠΛΑΝΟΔΙΟΣ
3.1.03.9.6	2.00.9.1.1	A	B X	1	2	3
156	1	X	2	3		

ΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ : ανηπρωσώπου 1 νόμιμου εκπροσώπου 2 X αντικλήτου 3

Α.Φ.Μ. **1.0.9.0.5.1.9.5** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ **Α.Τ. Α.94.04.4.2** ΕΠΩΝΥΜΟ **Σινουρης**
 ΟΝΟΜΑ **Αθανάσιος** 047 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ **Σωτηριος** 048 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ **Κρανιδίου 10**
 TAX. ΚΩΔ. **2.6.3.3.2** 050 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ **Πάτρα** ΝΟΜΟΣ **Αχαιας**

ΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)
 Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΚΩΔΙΚΟΣ
 ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.
 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ 113 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ** Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ 114 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ 115 ΚΩΔΙΚΟΣ
 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 117 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 118 TAX. ΚΩΔ.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 119 Κ.Α.Δ.
 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ 113 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ** Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ 114 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ 115 ΚΩΔΙΚΟΣ
 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 117 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 118 TAX. ΚΩΔ.
 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 119 Κ.Α.Δ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'		ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.			ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
Τίτλος βιβλίου (Αγορών-Εσόδων-Εξόδων Προσθέτων)	Αριθμός πράξης θεώρησης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, τιμολ. πώλησης κ.τ.λ.)	Στοιχ. που εκδόθ.		Αριθμός κυκλοφορίας	Φορολογ. ήτοι Ε.Ι.Χ.	Φορτίο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. 6 Λεωφ.	
			Από No	Μέχρι No					
1. Αγορών		1. Τιμ. πώλησης	3108	3324	ΑΧΒ 3057			1090	
2. Εσόδων - Εξόδων	93/1993	2. Δ. Αποβ. Στ.	4687	4981	ΡΑ 8146	8			
3.		3.							
4.		4.							

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ			ΠΙΝΑΚΑΣ Η'		ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Διεύθυνση εγκατάστασης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. ή ταυτότητα Εκμισθωτή	Ποσό		Τόκα κεφαλαία		251	
Πλάτα-Κρανιδίου 10	Ανρ. Σινούρη	A. 935957	75.000		Δάνεια - Υποχρεώσεις		252	
- - -	Σταυρ. Σινούρη	T. 266091	120.000		Αγορές ακινήτων		253	
					Αγορές μηχ/των		254	
					Αγορές αὐτ/των		255	
					Πωλήσεις παγίων		256	
					Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε			
					Φορέας		Ποσά	
							327	
							328	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'		ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		Συμπληρώνεται από εσένους που προϋν βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ, από εσένους που δεν προϋν βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ και απαλλαγές, καθώς και από εσένους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου ΑΓΟΡΩΝ, δεν το είχαν τηρήσει	
------------	--	--------------------------------	--	---	--

α. ΑΓΟΡΕΣ			γ. ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			
Εμπορευμάτων	301		Αμοιβές προσωπικού			321
Πρώτων και βοηθητικών υλών	302		Ενοίκιο Κεντρικού κατ/τος			323
Σύνολο αγορών	303		Ενοίκιο Υποκ/τος ή αποθήκης			324
β. ΠΩΛΗΣΕΙΣ			Ενοίκιο			329
Πωλήσεις Λιανκώς			Άλλα γενικά έξοδα			325
Εμπορευμάτων	304		Σύνολο γενικών εξόδων			326
Προϊόντων	305					
Αυτοΐσων πρώτων και βοηθ. υλών	306					
Παγίων	307					
Σύνολο πωλήσεων	308					
			Πωλήσεις Χοντρικώς			
			309			
			310			
			311			
			312			
			313			

δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
Αντικείμενο εργασίας (Κύριο, δευτερο, λοιπά όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/σής μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
α)		331		332		333
β)		334		335		336
γ)		337		338		339
δ)		340		341		342
ε) λοιπά έσοδα						343
ΣΥΝΟΛΟ		344		345		346

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'		ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		Συμπληρώνεται από εσένους που προϋν βιβλίο ΕΙΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ή παρόμοιο ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ και από το γινόμενο απεικονισμένο από τη τήρηση αυτού του βιβλίου, καθώς και από εσένους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου ΕΙΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, δεν το είχαν τηρήσει	
------------	--	--------------------------------	--	---	--

α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ I. Εμπορικών επιχειρήσεων		II. Από άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κ.τ.λ.)	
Από χοντρική πώληση εμπορευμάτων	401	α) Από ιδιωτική πελατεία	410
Από λιανική πώληση εμπορευμάτων	402	β) Από Δημόσιο, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία	411
Από χοντρική πώληση προϊόντων	403	γ) Από επαγγελματίες κ.τ.λ.	412
Από λιανική πώληση προϊόντων	404	δ) Από μελέτες μηχανικών	413
Από κέντρα διασκέδασης	405	ε)	414
Από παροχή υπηρεσιών (ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών):		στ)	415
α)	406		
β)	407		
Από λοιπά έσοδα	408		
ΣΥΝΟΛΟ	409	ΣΥΝΟΛΟ	416

* Επαγγελματίες Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

Β. ΑΓΟΡΕΣ	εμπορευμάτων		πρώτων και βοηθητικών υλών για επεξεργασία	γ. Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων, πρώτων και βοηθητικών υλών (Αλέτης)
Από το εξωτερικό	451		454	Εμπορεύματα 457
Στο εσωτερικό	452		455	Πρώτες και βοηθητ. ύλες 458
Σύνολο αγορών	453		456	Υλικό συσκευασίας 459
				Έτοιμα προϊόντα 701
				702
				703

δ) ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ				
Αμοιβές προσωπικού	461	2.599.165	Από μεταφορά	8.794.165
Αμοιβές τρίτων	462		Αποσβέσεις παγίων	466
Ενοίκιο κεντρικού κατ/τος	463	75.000	Αμοιβές σε εργολάβους	467
Ενοίκιο υποκ/τος ή αποθήκης	464		Αμοιβές σε υπεργολάβους	468
Ενοίκιο μηχανημάτων	465	120.000	Λοιπές δαπάνες	469
Σε μεταφορά		2.794.165	Σύνολο γενικών εξόδων	470
				4.573.238

ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

I. Έμποροι - Βιοτέχνες					II. Ελεύθεροι επαγγελματίες και έμποροι που παρέχουν υπηρεσίες					
Αντικείμενο εργασιών (κύριο κτλ. όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη						
α) ΜΗΧ/ΡΡΕΙΟ	9020	481	19.929.110	13	482	2.590.784	Έσοδα	493		
β)		483			484		Έξοδα βιβλίων	494		
γ)		485			486		Διαφορά δαπανών *	495		
δ) Λοιπά έσοδα		487			488		Είδος μελέτης (αρχιτ.-μηχαν.)	496		
ΣΥΝΟΛΟ		489			489	2.590.784	Καθαρά κέρδη ή ζημιές	497		
Δαπάνη αγοράς συσκευιών φυσικού αερίου ν.2364/1995		490			490		Δαπάνη αγοράς συσκευιών φυσικού αερίου ν.2364/1995	498		
Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής		491			491		Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής	499		
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		492			492	2.590.784	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	500		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ***

Περιοχή (Δήμος ή κοινोट.) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμμ.	Είδος αγροτικής παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστα εισοδήματα (1)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά Κέρδη (3) - (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ					601

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ****

Περιοχή (Δήμος ή κοινोट.) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός στρέμ. ζώων άλλων μον. (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευμένο-Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρου 42 ν. 2238/94 (3) - (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ						602

Μείον : α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης	603	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού x 25%	604	
Άθροισμα μειώσεων (603+604)		605
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δραχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 700.000 ή 1.400.000 δραχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν.2238/1994)		606
Φορολογούμενο εισόδημα :		
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 601 ή [602 - (605+606)]		607
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες κτλ. 601 ή (602 - 605)		607

Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. ** Μόνο για εμπορικές επιχειρήσεις
 * Συμπληρώνεται προαιρετικά **** Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Τοποθεσία τεχνικού έργου	Ακαθ. έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσ. τεχν. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου		Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
	Εργολάβου	Εργοδότη				
	511					512
	513					514
ΣΥΝΟΛΟ	515					516

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

A/A	A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαίου γράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρα 34, 35 και 36 ν. 2238/1994).	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
			521	522		523
			524	525		526
			527	528		529
		ΣΥΝΟΛΟ	530	531		532

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.)

A/A	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. Δ.Χ.	Ωφέλ. φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνδικατκής %	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.											
β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.											
γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.											

*Αν το όχημα είναι μισθωμένο (μίσθωση προσοδοφόρου αντικείμενου) να σημειωθεί αυτό στο χώρο <<Σημειώσεις Φορολογουμένου>> καθώς και τα στοιχεία εκμισθωτή (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., αρμόδια φορολογική αρχή).

Σημειώσεις Φορολογουμένου

Γράψτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).

ΥΠΕΡ ΑΛ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

E 10 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ
ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα για την ατομική επιχείρησή τους και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγύμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : Γ' ΠΑΤΡΩΝ
Οικον. έτος : 1997
Διαχείριση από : 1/1/96 έως 31/3/96

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΧΕΟΥ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΕΠΩΝΥΜΟ Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ : <u>ΑΘΑΝ. ΣΙΝΟΥΡΗΣ Η' ΣΙΑ ΟΒΕ.</u>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :
	ΟΝΟΜΑ :	Α.Φ.Μ. : <u>92635311</u> ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η' ΣΥΖΥΓΟΥ :
	ΟΝΟΜΑ :	Α.Φ.Μ. :
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός : Κραλιδίου 10 Ταχ. Κωδ. : 26332
 Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : Ακρωτήριου - Σποραίων - Ανώγειος
 Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) ΟΧΙ

Προσόψεις ακινήτου : ΜΙΑ ΚΡΑΝΙΔΙΟΥ
 Προσόψεις οικοπέδου : ΜΙΑ ΚΡΑΝΙΔΙΟΥ
 Συνοικία - Επαρχία : Ταραμπούρα Πόλη - Χωριό : Παύρα

	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες, εκτός εκπαίδευσης (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 325* <input type="checkbox"/>	326* <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 327* <input type="checkbox"/>	328* <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	329 <u>83.000</u>	330
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα	331 <u>550</u>	332
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	333	334
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ...όροφο ή υπόγειο γράψτε ανάλογα	335* <input type="checkbox"/>	336* <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεσθε με άλλες επιχειρήσεις πα- ...ροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγασμένων επιχειρήσεων.....	337	338
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορι- ...σμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <u>1,1</u>	339* <input type="checkbox"/>	340* <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα)	341* <input type="checkbox"/>	342* <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγελ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μκπή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	343	344
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας	345	346
11. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1994 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρ- ...ξης ή διακοπής εργασιών)	347	348
12. Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παράγρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)..... (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 349* <input type="checkbox"/>	350* <input type="checkbox"/>
13. Εισόδημά σας από μισθωτές υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση)	351	352
14. Καθαρό εισόδημα επιχείρησης (έδρας και υποκαταστημάτων) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δρα- ...στηριότητες που αναφέρονται στους πίνακες 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχόν φορολόγητων ποσών, εκπτώσεων κτλ.)	353 <u>2.590,781</u>	354

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

Σημειώσεις φορολογουμένου :

Οδός - Αριθμός :	Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία :	Πόλη - Χωριό :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	367	368	
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	369	370	
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1994 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	371	372	
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων της έδρας	373	374	

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

Οδός - Αριθμός :	Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία :	Πόλη - Χωριό :		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες, εκτός εκπαίδευσης	525 * <input type="checkbox"/>	526 * <input type="checkbox"/>	
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης	527 * <input type="checkbox"/>	528 * <input type="checkbox"/>	
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	529	530	
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα	531	532	
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	533	534	
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ...όροφο ή υπόγειο γράψτε ανάλογα <input type="text"/>	535 * <input type="checkbox"/>	536 * <input type="checkbox"/>	
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάσετε με άλλες επιχειρήσεις πα- ...ροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.....	537	538	
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορι- ...σμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="text"/>	539 * <input type="text"/>	540 * <input type="text"/>	
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="text"/>	541 * <input type="text"/>	542 * <input type="text"/>	
10. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μκπή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	543	544	
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας.....	545	546	
11. Μήνες λειτουργίας του υποκαταστήματος μέσα στο 1994 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση ...έναρξης ή διακοπής εργασιών).....	547	548	

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

Οδός - Αριθμός :	Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία :	Πόλη - Χωριό :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	567	568	
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	569	570	
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1994 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	571	572	
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος	573	574	

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :			
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :			
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες, εκτός εκπαίδευσης (ναι-όχι)		625 * <input type="checkbox"/>	626 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)		627 * <input type="checkbox"/>	628 * <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **		629	630
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα		631	632
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.		633	634
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ... όροφο ή υπόγειο γράψτε ανάλογα <input type="text"/>		635 * <input type="checkbox"/>	636 * <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεσθε με άλλες επιχειρήσεις πα- ... ροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.....		637	638
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντκ. προσδιορι- ... σμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="text"/>		639 * <input type="text"/>	640 * <input type="text"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="text"/>		641 * <input type="text"/>	642 * <input type="text"/>
10. Αν στην επαγγελ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μκπή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....		643	644
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας		645	646
11. Μήνες λειτουργίας του υποκαταστήματος μέσα στο 1994 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)		647	648
12. Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα των λοιπών υποκαταστημάτων		675	676
13. Συνολική εμπορική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων		677	678

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :			
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :			
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **		667	668
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα		669	670
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1994 μόνο αν είναι λιγότερα από 12		671	672
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων δεύτερου υποκαταστήματος		673	674

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. (περίπτωση δ' παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)

α/α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό βάρος σε τόνους (1)	Ακαθάριστα εσοδα ανά τόνο (2)	Συνολικά ακαθάριστα εσοδα (3)-(1)χ(2)	Ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία και σταχεία		Αν το σύνολο της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από τα έσοδα τόσο της χρήσης 1993 όσο και της χρήσης 1994, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1994, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όχι των βιβλίων	
					Χρήση 1993	Χρήση 1994		
1			800.000		Χρήση 1993	Χρήση 1994		
2			800.000					
3			800.000					
4			800.000					
5			800.000					
6			800.000					
ΣΥΝΟΛΟ							357	358

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παραγράφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)

1. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία								355	356	
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :										
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	359	360	
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος					
1										
2										
2. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών φορτηγών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία								361	362	
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :										
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ωφ. φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	363	364
					οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος				
1										
2										
3. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία								365	366	
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :										
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	375	376	
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος					
1										
2										
4. Καθαρά κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία								377	378	
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :										
α/α	Αριθμός δωματίων (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ. εγκατάστασης	Καθαρό εισόδημα ανά δωμάτιο (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)χ(2)	379	380				
1			150.000							
2			150.000							
5. Καθαρά κέρδη από κάμπινγκ με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών)								381	382	
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :										
α/α	Αριθμός θέσεων (σκηνών - τροχόσπιτων - αυτών) (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ. εγκατάστασης	Καθαρό εισόδημα ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)χ(2)	383	384				
1			50.000							
2			50.000							

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την ... αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών ή άλλων εκπτώσεων)	581	582
2. Ζημία ατομικής επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια.	583	584
3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ.	585	586
4. Συνολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες. (Συμπληρώνεται ... μόνο όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κτλ.)	587	588
5. Απαλλάσσεθε γενικά από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων με βάση τις παραγράφους 16 και 22 ... του άρθρου 33 του ν. 2238/1994 (ναι - όχι)		

Υ.Ε.Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

199...
Ο ΔΗΛΩΝ

199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Σφραγίδα και Υπογραφή

Επώνυμο
Όνομα
Α. Δ. Τ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

Η ατομική επιχείρηση "Βάσσος Σπυρίδων", είναι εγκατεστημένη σε ενοικιαζόμενο κατάστημα 20 τ.μ. επί της οδού Κανακάρη 191B (ΤΚ 26221).

Από το 1988 λειτουργεί φωτοτυπικό εργαστήριο.

Η παραπάνω επιχείρηση διατηρεί υποκατάστημα επί της οδού Κανακάρη 178 σε ενοικιαζόμενο ισόγειο κατάστημα 24 τ.μ.

Η τιμή ζώνης που ισχύει (με βάση τις διατάξεις) και για τις δύο παραπάνω επαγγελματικές εγκαταστάσεις είναι 85.000 δρχ. ανά τ.μ.

Ο μοναδικός συντελεστής κέρδους που έχει καθορισθεί είναι 20%.

Με βάση τα βιβλία της επιχείρησης στην διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/3/96 έχουμε :

ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ	ΑΓΟΡΕΣ Α' & ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣ.	ΑΜΟΙΒ.3ΩΝ
11.901.454	3.827.518	2.663.338	1.600.000

ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΕΝΤΡ.	ΕΝΟΙΚΙΟ ΥΠ.	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠ.
646.800	955.920	762.370

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧ. ΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΤΑ ΑΝΤΙΚ. ΚΡΙΤΗΡΙΑ

α) ΚΕΝΤΡ. ΚΑΤ/ΤΟΣ

1) ΜΙΣΘΩΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ =

= Τιμή Ζώνης X αριθμό τ.μ. επιφ. X 6,75% =

= 85.000 X 20 X 0,0675 =

= 114.750

2) Εμπορική Αμοιβή = 2.100.000 + (2.100.000 X 30%) = 2.730.000

(Αναγωγή τριμήνου) $2/730.000 \times \frac{3}{12} = 682.500$

3) ΣΥΝΤΕΛ. ΑΠΟΔΟΣΗΣ : Επειδή ο Μ.Σ.Κ.Κ. είναι 20%, ο συντ. απόδοσης
Σ.Α. = 1

ΑΡΑ : ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ =

= (Εμπορ. Αμοιβή + Μισθωτ. Αξία) Χ Συντελ. Απόδοσης =

= (682.500 + 114.750) Χ 1 =

= 797.250

β) ΥΠΟΚΤΟΣ

1) ΜΙΣΘΩΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ =

= Τιμή Ζώνης Χ αριθμό τ.μ. επιφ. Χ 6,75% =

= 85.000 Χ 24 Χ 0,0675 =

= 137.700

2) Εμπορική Αμοιβή = 682.500 (Όπως παραπάνω)

3) ΣΥΝΤΕΛ. ΑΠΟΔΟΣΗΣ : = 1

ΑΡΑ : ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ =

= (Εμπορ. Αμοιβή + Μισθωτ. Αξία) Χ Σ.Α. =

= (682.500 + 137.700) Χ 1 =

= 820.200

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΥΠΟΚ. ΣΕ ΦΟΡΟ =

= 797.250 Χ 820.200 =

= 1.617.450

Επειδή όμως τα κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερα, η επιχείρηση θα φορολογηθεί με βάση αυτά τα κέρδη.

(2.885.508)

Η επιχείρηση οφείλει να καταθέσει στην αρμόδια Οικονομική Εφορία 2 έντυπα : το Έντυπο Ε3 και το Έντυπο Ε10.

Το Εντυπο Ε3, όπως έχει ήδη αναφερθεί, περιλαμβάνει όλα τα αναλυτικά στοιχεία της φορολογίας εισοδήματος.

Για την συγκεκριμένη επιχείρηση -που είναι επιχείρηση παροχής υπηρεσιών και διατηρεί υποκατάστημα διευκρινίζονται τα εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' : Αναφέρονται τα στοιχεία της επιχείρησης που είναι ατομική, η διεύθυνση καθώς και το αντικείμενο των εργασιών της.

Επίσης αναφέρεται η κατηγορία των βιβλίων που τηρεί η επιχείρηση και με τί τρόπο ασκείται η επαγγελματική δραστηριότητα (συνεχώς, εποχιακώς ή πλανοδίως).

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' : Αναφέρονται τα στοιχεία του υποκαταστήματος (διεύθυνση).

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' : Αναφέρονται τα βιβλία και στοιχεία που τηρούνται (κεντρικού και υποκαταστήματος).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' : Περιλαμβάνει τα στοιχεία των εκμισθωτών των καταστημάτων που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν ως ενοίκιο.

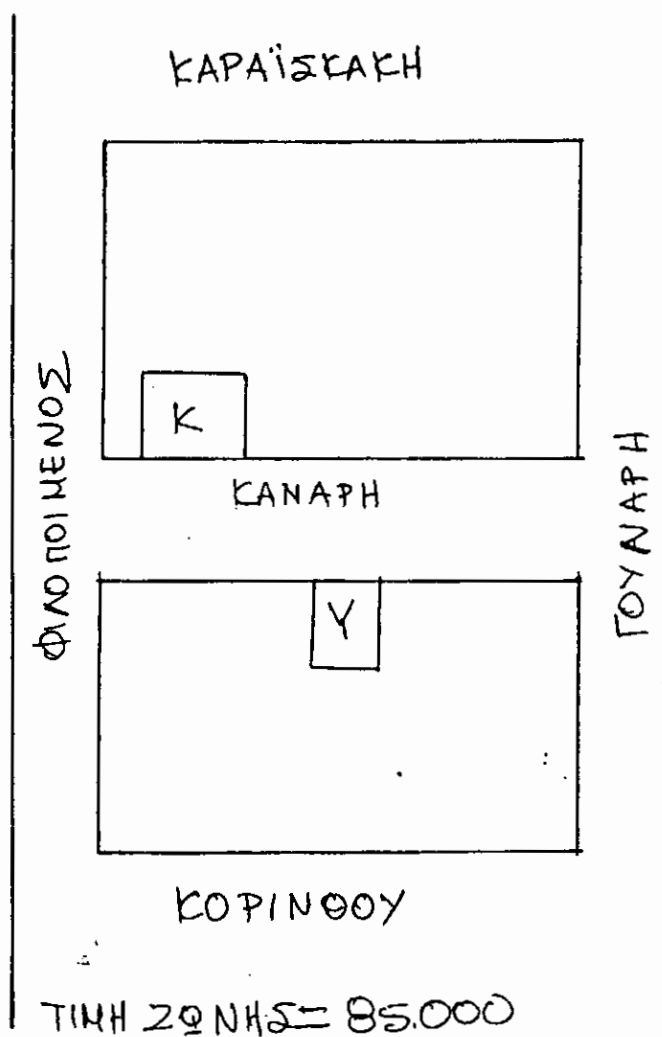
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' : Καταγράφονται τα δεδομένα που προέκυψαν από τα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση.. Χρησιμοποιείται η στήλη 406 επειδή πρόκειται για επιχείρηση παροχής υπηρεσιών.

Εντυπο Ε10 αναφέρονται τα αναλυτικά στοιχεία προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 περιλαμβάνει τα στοιχεία του φορολογουμένου (ΟΝΟΜΑ - ΕΠΩΝΥΜΟ - Α.Φ.Μ. - Α.Τ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 περιλαμβάνει τα στοιχεία της επαγγελματικής εγκατάστασης της έδρας της επιχείρησης, ενώ

ΠΙΝΑΚΑΣ 3, τα στοιχεία που αφορούν την επαγγελματική εγκατάσταση του 1ου υποκαταστήματος.



ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. **Β ΠΑΤΡΩΝ**
ΔΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 1997 (Διαχείριση από 1/1/96 έως 31/12/1996)

002
003

α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημά της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.)
β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή απολλάσσονται ή είναι υπόχρεοι και δεν τα τηρούν.
Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη εταιριών, κοινοπραξιών κτλ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004
ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομική επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/βιος ή Κοινωνίας κτλ.)

022 Α.Φ.Μ. 25509841
023 ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ 1 X
024 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΑΚΩΝ
025 ΦΥΛΟ Α Θ
026 ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΤ 027 Κ.Ι.Σ.Ι.3.33
028 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ
029 Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ: Αλλοδαπός Ανήλικος Απύθνητος
030 ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ 0001
010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΒΑΣΣΟΣ
011 ΟΝΟΜΑ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ
013 ΤΙΤΛΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κεντρική ή έδρα)

014 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΝΑΚΑΡΗ 191Β
015 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 26221
016 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ ΠΑΤΡΑ
ΣΥΝΟΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ ΠΑΤΡΩΝ
017 ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ
Δ/ΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους) Κ. Α. Δ.

ΚΥΡΙΟ ΦΟΤΟΤΥΠΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ

018
ΔΕΥΤΕΡΟ
ΛΟΙΠΑ

035 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
037 ΗΜΕΡΑ ΤΗΣ ΔΙΑΚΗΣ ΠΕΡΑΔΟΥ
039 ΗΜΕΡΑ ΤΗΣ ΔΙΑΡΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΝ.ΕΠ.Ε.
031 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (κατά τη λήξη της χρήσης) Α Β X
032 ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΟΙ 1 2
033 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ 156 1 X 2 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ: ανηπρωσώπου 1 νόμιμου εκπροσώπου 2 αντικλήτου 3

042 Α.Φ.Μ.
043 ΕΙΔΟΣ 044 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
045 ΕΠΩΝΥΜΟ
046 ΟΝΟΜΑ 047 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
048 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
049 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 050 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ ΝΟΜΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

051 Α.Φ.Μ.
052 ΕΙΔΟΣ 053 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
054 ΕΠΩΝΥΜΟ 055 ΟΝΟΜΑ
056 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ
057 ΚΩΔΙΚΟΣ
058 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.

062 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
063 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 0001
064 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΙΣΠΟΝΗ
065 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ ΑΡΧΗ Β ΠΑΤΡΩΝ
066 ΚΩΔΙΚΟΣ 2332
067 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
068 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΝΑΚΑΡΗ 178
069 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 26221
070 Κ.Α.Δ.

ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΟΤΟΤΥΠΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ

072 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ
073 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ
074 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΙΣΠΟΝΗ
075 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ ΑΡΧΗ
076 ΚΩΔΙΚΟΣ
077 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
078 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
079 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
080 Κ.Α.Δ.

ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

082 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ
083 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ
084 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΙΣΠΟΝΗ
085 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ ΑΡΧΗ
086 ΚΩΔΙΚΟΣ
087 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
088 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
089 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
090 Κ.Α.Δ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'		ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.			ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
Τίτλος βιβλίου (Αγορών-Εσόδων-Εξόδων Προσθέτων)	Αριθμός πράξης βεβαίωσης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιστ. πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχ. που επόδθ.		Αριθμός κυκλοφορίας	Φορολογ. έτη Ε.Ι.Χ.	Οφελ. φοροτίο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. έλευσ.	
			Από Νο	Μέχρι Νο					
1. Αγορών	ΚΕΝ 15346	1. ΦΤΜ ΚΕΝ	1006	1304					
2. Εσόδων - Εξόδων	ΥΠΟΒ. 15347	2. ΦΤΜ ΥΠΟΒ.	577	658					
3.		3. ΤΠΥ	1387	1586					
4.		4. ΤΠ/ΔΑ	1	4					

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ				ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Διασύνθεση εγκατάστασης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. ή ταυτότητα Εκμισθωτή	Ποσό	Ίδια κεφάλαια	251
ΠΑΠΑ-ΚΑΝΑΚΑΡΗ ΙΩΙ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ.	01884325	646800	Δάνεια - Υποχρεώσεις	252
77 - 77	ΛΕΒΕΝΤΗΣ Κ.	13096222	955920	Αγορές ακινήτων	253
				Αγορές μηχ/των	254
				Αγορές αυτ/των	255
				Πωλήσεις παγίων	256
				Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε	
				Φορέας	Ποσά
					327
					328

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εσόνους που τρών βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ, από εσόνους που δεν τρών βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ λόγω απαλλαγής καθώς και από εσόνους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου ΑΓΟΡΩΝ, δεν το έχουν τ.

α. ΑΓΟΡΕΣ			γ. ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
Εμπορευμάτων	301		Αμοιβές προσωπικού		
Πρώτων και βοηθητικών υλών	302		Ενοίκιο Κεντρικού κατ/τος		
Σύνολο αγορών	303		Ενοίκιο Υποκ/τος ή αποθήκης		
β. ΠΩΛΗΣΕΙΣ			Ενοίκιο		
Πωλήσεις Λιανκώς		Πωλήσεις Χοντρικώς	Άλλα γενικά έξοδα		
Εμπορευμάτων	304	309	Σύνολο γενικών εξόδων		
Προϊόντων	305	310			
Αυτούσιων πρώτων και βοηθ. υλών	306	311			
Παγίων	307	312			
Σύνολο πωλήσεων	308	313			

δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Αντικείμενο εργασίας (Κύριο, δευτέρο, λοιπά όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/στής μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/στής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
α)		331		332		333
β)		334		335		336
γ)		337		338		339
δ)		340		341		342
ε) Λοιπά έσοδα						343
ΣΥΝΟΛΟ		344		345		346

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εσόνους που τρών βιβλίο ΕΣΟΔΩΝ - ΕΣΟΔΩΝ ή παρέχουν ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ και από το νωο σταλλάοντα από την τήρηση αυτού του βιβλίου καθώς και από εσόνους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ, δεν το έχουν τ.

α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Ι. Εμπορικών επιχειρήσεων		II. Από άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)	
Από χοντρική πώληση εμπορευμάτων	401	α) Από ιδιωτική πελατεία	410
Από λιανική πώληση εμπορευμάτων	402	β) Από Δημόσιο, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία	411
Από χοντρική πώληση προϊόντων	403	γ) Από επιτηδεύματιες κτλ.	412
Από λιανική πώληση προϊόντων	404	δ) Από μελέτες μηχανικών	413
Από κέντρα διασκέδασης	405	ε)	414
Από παροχή υπηρεσιών (ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών):		στ)	415
α) ΦΩΤΟΤΥΠ. ΕΡΓ. Π.Ι.Ο	406	11901454	
β)	407		
Από λοιπά έσοδα	408		
ΣΥΝΟΛΟ	409	11901.454	ΣΥΝΟΛΟ 416

* Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

β. ΑΓΟΡΕΣ	εμπορευμάτων	πρωτων και βοηθητικων υλων για επεξεργασία	γ. Απογραφή εμπορευσιμων στοιχειων, πρωτων και βοηθητικων υλων (ΑΔΠΣ)
Από το εξωτερικό	451	454	Εμπορεύματα 457
Στο εσωτερικό	452	455	Πρώτες και βοηθητ. ύλες 458
Σύνολο αγορών	453	456	Υλικά συσκευασίας 459
			Ετομα προϊόντα 701
			702
			703

δ) ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			
Αμοιβές προσωπικού	461	2663338	Από μεταφορά
Αμοιβές τρίτων	462	160.000	Αποσβέσεις παγίων 466
Ενοίκια κεντρικού κατ/τος	463	646800	Αμοιβές σε εργολάβους 467
Ενοίκια υποκ/τος ή αποθήκης	464	955920	Αμοιβές σε υπεργολάβους 468
Ενοίκια	465		Λοιπές δαπάνες 469
Σε μεταφορά		4426058	Σύνολο γενικών εξόδων 470

ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ					
I. Έμπορα - Βιοτέχνες				II. Ελεύθεροι επαγγελματίες και έμποροι που παρέχουν υπηρεσίες	
Αντικείμενο εργασιών (κύριο κτλ όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη	
α)	481		482	Έσοδα	493 11901454
β)	483		484	Έξοδα βελίων	494 9015946
γ)	485		486	Διαφορά δαπανών *	495
δ) Λοιπα έσοδα	487		488	Είδος μελέτης (αρχιτ.-μηχαν)	496
			489	Καθαρά κέρδη ή ζημιές	497 2885508
Δαπάνη αγοράς συσκευιών Φυσικού αερίου ν.2364/1995			490	Δαπάνη αγοράς συσκευιών Φυσικού αερίου ν.2364/1995	498
Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής			491	Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής	499
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη			492	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	500 2885508

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα αγροκτήματος)	Έκταση σε στρέμ.	Είδος αγροτικής παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά Κέρδη (3) = (1) x (2)
				ΣΥΝΟΛΟ	601

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ							
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα αγροκτήματος)	Είδος παραγωγής:	Αριθμός:	Ορεινά Ημιορεινά Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρά εισόδημα	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρου 42 ν. 2238/94	
	α) είδος καλλιέργειας γης	α) στρέμ.			α) ανά στρέμ.	(3) = (1) x (2)	
	β) είδος εκτροφής ζώων	β) ζώων			β) ανά κεφαλή ζώου		
	γ) είδος άλλης μονάδας	γ) άλλων μον. (1)			γ) ανά άλλη μονάδα (2)		
							ΣΥΝΟΛΟ 602

Μείον : α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης	603	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού x 25%	604	
Άθροισμα μειώσεων (603-604)		605
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δραχ. αν πήραν εξαιρωτικές αποζημιώσεις ή 700.000 ή 1.400.000 δραχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν.2238/1994)		606
Φορολογητέο εισόδημα :		
ι) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 601 ή (602 - (605+606))		607
ii) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες κτλ. 601 ή (602 - 605)		607

Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. ** Μόνο για εμπορικές επιχειρήσεις
 Συμπληρώνεται προαιρετικά **** Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Τοποθεσία τεχνικού έργου	Ακαθ. έσοδα από προπονήσεις Δημοσ. τεχν. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου		Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
	Εργολάβου	Εργοδότη				
	511					512
	513					514
ΣΥΝΟΛΟ	515					516

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Α/Α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
			521	522		523
			524	525		526
			527	528		529
		ΣΥΝΟΛΟ	530	531		532

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.)

Α/Α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. Δ.Χ.	Ωφέλ. φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνάκτησης %	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.											
β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.											
γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.											

*Αν το όχημα είναι μισθωμένο (μισθωτής προσοδοφόρου αντικείμενου) να σημειωθεί αυτό στο χώρο <<Σημειώσεις Φορολογουμένου>> καθώς και το στοιχείο εκμισθωτή (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., αρμόδια φορολογική αρχή).

Σημειώσεις Φορολογουμένου

ΕΚΤΥΠΩΣΗ Ε.Φ.Ε.Ο. ΤΗΛ. 551.073

Γράψτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Υπενηθίζεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ
ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα για την ατομική επιχείρησή τους και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγάμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : Β' ΠΑΤΡΩΝ
Οικον. έτος : 1997
Διαχείριση από : 1/1/96 έως 31/3/96

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΕΠΩΝΥΜΟ Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ : <u>BASSOS</u>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : <u>ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ</u>
	ΟΝΟΜΑ : <u>ΣΠΥΡΙΔΩΝ</u>	Α.Φ.Μ. : <u>25509841</u>
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η' ΣΥΖΥΓΟΥ :
	ΟΝΟΜΑ :	Α.Φ.Μ. :
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας : ΦΩΤΟΤΥΠΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. : 3601
 Οδός - Αριθμός : ΚΑΝΑΚΑΡΗ 191 Β Ταχ. Κωδ. : 26221
 Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : ΓΟΥΝΑΡΗ - ΚΑΡΑΪΣΚΑΚΗ - ΦΙΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ
 Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) : ΟΧΙ
 Προσόψεις ακινήτου : ΚΑΝΑΚΑΡΗ
 Προσόψεις οικοπέδου : ΚΑΝΑΚΑΡΗ
 Συνοικία - Επορχία : ΠΑΤΡΩΝ Πόλη - Χωριό : ΠΑΤΡΑ

- Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)
- Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)
- Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **
- Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***
- Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.
- Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή στοα γράψτε ανάλογα 120ΓΕΙΟ
- Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεστε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγάζομενων επιχειρήσεων.....
- Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** 20
- Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) 20
- Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :
 α) Γράψτε τα συνολικά ακαθαρστά έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....
 β) Γράψτε τα ακαθάρστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας.....
- Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εορτασίων).....
- Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παράγρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)..... (ναι-όχι)
- Εισόδημά σας από μισθωτές υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση).....
- Καθαρό εισόδημα επιχ/σης (έδρας και υποκ/των) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πίν. 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων ποσών,εκπτώσεων κτλ.).....
- Ζημιά από υποκείμενες στα αντικαταμενικά κριτήρια δραστηριότητας (πίνακες 2 - 6).....

ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
325 * <input type="checkbox"/> <u>ΝΑΙ</u>	326 * <input type="checkbox"/>
327 * <input type="checkbox"/> <u>ΟΧΙ</u>	328 * <input type="checkbox"/>
329 <u>85000</u>	330
331 <u>20</u>	332
333	334
335 * <input type="checkbox"/>	335 * <input type="checkbox"/>
337	338
339 * <input type="checkbox"/>	340 * <input type="checkbox"/>
341 * <input type="checkbox"/>	342 * <input type="checkbox"/>
343	344
345	346
347	348
349 * <input type="checkbox"/>	350 * <input type="checkbox"/>
351	352
353 <u>2885508</u>	354
589	590

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για στοιχικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).
 *** Σε περίπτωση συστεγασής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφεται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται στο κάθε συστεγάζομενη επιχείρηση.

Επιμεωστές φορολογουμένου :

II ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΣΡΑΣ	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Όδος - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικοπέδου :		
Συνοικία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	367	368
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	369	370
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	371	372
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων της έδρας	373	374

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 : : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας <u>Φωτοτυπιο Γραφ.</u> Κωδ. αριθ. Πιν. Μ.Σ.Κ.Κ. <u>3601</u>		
Όδος - Αριθμός : <u>Κανακάρη 178</u> Ταχ. Κωδ. : <u>26221</u>		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : <u>Φιλοποίμενος - Κορινθίου - Γούναρη</u>		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) <u>Όχι</u>		
Προσόψεις ακινήτου : <u>Κανακάρη</u>		
Προσόψεις οικοπέδου : <u>Κανακάρη</u>		
Συνοικία - Επαρχία : <u>Πάτρα</u> Πόλη - Χωριό : <u>Πάτρα</u>		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα καθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)	<u>ΝΑΙ</u> 525 * <input type="checkbox"/>	526 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)	<u>Όχι</u> 527 * <input type="checkbox"/>	528 * <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	529 <u>85000</u>	530
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***	531 <u>24</u>	532
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	533	534
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε <u>ισόγειο</u> ή <u>όροφο</u> ή <u>υπόγειο</u> ή <u>τυφλή στοά</u> γράψτε ανάλογα <u>120τ.μ</u>	535 * <input type="checkbox"/>	536 * <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάσετε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.....	537	538
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχειρ. παροχής υπηρεσιών ** <input type="checkbox"/>	539 * <input type="checkbox"/>	540 * <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα καθ. έσοδα) <u>20</u>	541 * <input type="checkbox"/>	542 * <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	543	544
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας.....	545	546
11. Μήνες λειτουργίας του υποκαταστήματος μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών).....	547	548

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Όδος - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικοπέδου :		
Συνοικία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	567	568
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	569	570
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	571	572
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος	573	574

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).
 *** Σε περίπτωση συστεγαζόμενης επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας Κωδ. αριθ. Πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.			
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :			
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :			
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)		625 * <input type="checkbox"/>	626 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)		627 * <input type="checkbox"/>	628 * <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **		629	630
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***		631	632
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.		633	634
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυρήλη σταά γράψτε ανάλογα <input type="checkbox"/>		635 * <input type="checkbox"/>	636 * <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεσθε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγάζομενων επιχειρήσεων.....		637	638
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν προκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="checkbox"/>		639 * <input type="checkbox"/>	640 * <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="checkbox"/>		641 * <input type="checkbox"/>	642 * <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....		643	644
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας		645	646
11. Μήνες λειτουργίας του υποκαταστήματος μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)		647	648
12. Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα των λοιπών υποκαταστημάτων		675	676
13. Συνολική εμπορική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων		677	678

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :			
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :			
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **		667	668
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα		669	670
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12		671	672
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων δευτέρου υποκαταστήματος		673	674

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. (περίπτωση δ' παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)

a/a	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό βάρος σε τόνους (1)	Ακαθάριστα έσοδα ανά τόνο (2)	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα (3)-(1)χ(2)	Ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία		Αν το σύνολο της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από τα έσοδα τόσο της χρήσης 1994 όσο και της χρήσης 1995, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1995, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όχι των βιβλίων	357	358
				Χρήση 1994	Χρήση 1995				
1			800.000						
2			800.000						
3			800.000						
4			800.000						
5			800.000						
6			800.000						
ΣΥΝΟΛΟ									

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).
 *** Σε περίπτωση συστεγασής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγάζομενη επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παραγράφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)

1. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								355	356	
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	359	360
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος	εκμετ/της μη ιδιοκτήτης				
1										
2										
2. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών φορτηγών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								361	362	
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ωφ. φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	363	364
					οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος				
1										
2										
3. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								365	366	
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	375	376	
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος					
1										
2										
4. Καθαρά κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								377	378	
α/α	Είδος	Αριθμός (1)	Καθαρό εισόδημα ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα (2)	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	379	380	
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος					
1	Ενοικιαζόμενα δωμάτια									
2	Μονόχωρα (STUDIO) διαμ.									
3	Δίχωρα διαμερίσματα									
4	Τρίχωρα διαμερίσματα									
5. Καθαρά κέρδη από κόμπιγκ με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών) β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								381	382	
α/α	Αριθμός θέσεων (οχημάτων - τροχόσπιτων-αυτοκινήτων) (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ. εγκατάστασης	Καθαρό εισόδημα ανά θέση (2)	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	333	384	
1										
2										

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1. Καθαρό εισόδημα της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών ή άλλων εκπτώσεων)	581	582
2. Ζημιά της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια	583	584
3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ.	585	536
4. Συνολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες, όπως αυτό προκύπτει κατά περίπτωση είτε από τα αντικειμενικά κριτήρια είτε από τα βιβλία. (Συμπληρώνεται μόνο όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κτλ.)	587	588

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

199...
Ο ΔΗΛΩΝ

199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επώνυμο
Όνομα
Α. Δ. Τ.

Σφραγίδα και Υπογραφή

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. "Αντικειμενικό Σύστημα Φορολογίας Εισοδήματος"

Χ. Μελά

2. "Αντικειμενικά Κριτήρια"

Σκυμόπουλος

3. "Αντικειμενικά Κριτήρια"

Τότση

4. Ίδρυμα Μπότση

5. Εφημερίδες :

Ναυτεμπορική

Οικονομικός Ταχυδρόμος

EXPRESS

Λογιστής 1994,95

Βήμα Κυριακής

Ελευθεροτυπία

Τα Νέα

Έθνος

Απογευματινή