

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Αντικειμενικά Κριτήρια

Εισηγήτρια:

Τρυφωνοπούλου Αλεξάνδρα

Σπουδάστριες:

Κραβαριώτη Θεοδώρα

Αδαμοπούλου Κατερίνα

Πάτρα 1998



PIOMOR AFQFHE	2785
------------------	------

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Αντικειμενικός προσδιορισμός εισοδήματος σύμφωνα με το νόμο 22141/11.594

Ορισμοί

Τεκμαρτός προσδιορισμός εισοδήματος

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

Αμφισβήτηση ελάχιστου εισοδήματος

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Β1. Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Επιχειρήσεις πώλησης αγαθών-βιοτεχνικές επιχειρήσεις

Β2. Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών

Β3. Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Μικτές επιχειρήσεις

Β3α. Για τις μικτές επιχειρήσεις

Β3β. Επιχειρήσεις για υποκαταστήματα

Β3γ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και μισθωτές υπηρεσίες

Β3δ. Νέες επιχειρήσεις

Β3ε. Έναρξη ή διακοπή υπηρεσιών μέσα στη χρήση

Β4. Δ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Ειδικές περιπτώσεις και πλανόδιοι μικροπωλητές

Β5. ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Γ1. ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥΣ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΕΣ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΕΣ, ΑΝΑΛΥΤΕΣ-ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΕΣ:

Γ1α. Λαμβανόμενα-κριτήρια

Γ1β. Μειώσεις του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

Γ1γ. Συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε. και λοιπές εταιρίες άρθρου 3 παρ. 3 του Ν.Δ. 3323/1955.

Γ1δ. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στη χρήση

Γ1ε. Μη εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων

Γ2. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΠΙΑΤΡΟΥΣ

Γ2α. Λαμβανόμενα κριτήρια

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Γ2β. Μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος
Γ2γ. Συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε. και λοιπές εταιρίες άρθρου 3 παρ. 3 του Ν.Δ. 3323/55

Γ2δ. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στη χρήση

Γ3. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥΣ

Λαμβανόμενα κριτήρια

Γ3β. Απαλλαγή από τα αντικειμενικά κριτήρια

Γ4. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΟΥΣ ΚΤΗΝΙΑΤΡΟΥΣ ΚΑΙ ΨΥΧΟΛΟΓΟΥΣ

Γ4α. Λαμβανόμενα κριτήρια

Γ4β. Μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

Γ4γ. Συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε. και λοιπές εταιρίες άρθρου 3 παρ. 3 του Ν.Δ. 3323/55

Γ4δ. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μετά τη χρήση

Γ4ε. Μη εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων

Γ4στ. Πότε ισχύει το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

Γ5. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΦΥΣΙΟΘΕΡΑΠΕΥΤΕΣ

Γ5α. Λαμβανόμενα κριτήρια

Γ5β. Μειώσεις του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

Γ5γ. Συμμετοχή σε ΟΕ, ΕΕ και λοιπές εταιρείες άρθρο 3 του Ν.Δ. 3323/55

Γ5δ. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στη χρήση

Γ5ε. Μη εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων

Γ5στ. Πότε ισχύει το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

Γ6. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΕΣ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΕΣ ΤΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ

Γ7. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 3 ΠΑΡ.3 Ν.Δ. 3323/1955.59 ΑΤΕΛΕΙΕΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 2214/11.5.94

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΑΣΚΗΣΕΙΣ

ΑΣΚΗΣΗ 1^η

ΑΣΚΗΣΗ 2^η

ΑΣΚΗΣΗ 3^η

ΑΣΚΗΣΗ 4^η

ΑΣΚΗΣΗ 5^η

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στα πλαίσια της πτυχιακής εργασίας το θέμα που έχει μελετηθεί και αναλυθεί αφορά τα «αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος».

Στην συγκεκριμένη εργασία αναλύθηκαν και παρουσιάζονται η έννοια των Αντικειμενικών κριτηρίων, δηλαδή τι προσδιορίζει ο νόμος για τα αντικειμενικά κριτήρια τόσο για τους ελεύθερους επαγγελματίες όσο και για τις εμπορικές επιχειρήσεις.

Γίνεται αναφορά στον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος βάσει των αντικειμενικών κριτηρίων.

Ακόμα αναφέρονται οι εξαιρέσεις που ισχύουν από το σύστημα των αντικειμενικών κριτηρίων και υπογραμμίζονται ποιοι επιτηδευματίες εξαιρούνται από αυτό.

Στην πορεία της εργασίας έχουν αναλυθεί οι αμφισβητήσεις του ελάχιστου εισοδήματος καθώς επίσης και ο τρόπος με τον οποίο τα αντικειμενικά κριτήρια μπορούν να λειτουργήσουν ως μέσο φοροδιαφυγής.

Στην επόμενη ενότητα θα γίνει αναφορά στον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τον νόμο 2214/94.

**ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 2214/11.5.1994 (ΑΡΘΡΑ 1-3
ΦΕΚ 75Α)**

Από το οικονομικό έτος 1995 εισήχθη με τον Ν2214/94 μία αντικειμενική μεθοδολογία προσδιορισμού του εισοδήματος των μικρών εμπορικών επιχειρήσεων οι οποίοι 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 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 εκτελεστής καθαρού κέρδους, στην άσκηση του επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο αριθμός των παραστάσεων στα δικαστήρια για τους δικηγόρους κλπ με τα οποία θα προσδιορισθεί ένα ποσό ελαχίστου εισοδήματος.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του 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 που θα υπαχθεί σε φόρο.

ΟΡΙΣΜΟΙ

Α. Πριν αρχίσουμε την εκτενέστερη ανάλυση περί αντικειμενικών κριτηρίων θα δώσουμε τις έννοιες κάποιων ορισμών τους οποίους θα συναντούμε συχνά κατά την διάρκεια της εργασίας μας.

Α1. 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.

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

1. Τιμή ζώνης: για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης χρησιμοποιούνται οι τιμές ζώνης που

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

εφαρμόζονται στο αντικειμενικό σύστημα με το οποίο προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται.

Οι τιμές ζώνης για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται η ίδια τιμή ανεξάρτητα από το είδος της επαγγελματικής εγκατάστασης δηλαδή αν η επαγγελματική εγκατάσταση είναι γραφείο, ή κατάστημα ή κατοικία κ.ο.κ. Για τις περιοχές που δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα 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.

2. Επιφάνεια επαγγελματικής δραστηριότητας

Ως επιφάνεια της επαγγελματικής δραστηριότητας για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται κάθε επιφάνεια η οποία εξυπηρετεί τις ανάγκες της επιχείρησης ή συμβάλλει στην εξυπηρέτηση του σκοπού της.

B. Εμπορική αμοιβή

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

Ως εμπορική αμοιβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 άρθρου 1 Ν. 2214 του 1994, λαμβάνεται κάθε οικονομικό έτος το ποσό του ετήσιου εισοδήματος εμποροϋπαλλήλων με 5 χρόνια υπηρεσίας,

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

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.

Γ1. Συντελεστής εμπορικότητας

1. Τρίτη παράμετρος υπολογισμού του ελάχιστου εισοδήματος της εμπορικής επιχείρησης έχει ορισθεί ο συντελεστής εμπορικότητας ο οποίος ληφθεί κατά 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.

Δ1. Συντελεστής απόδοσης

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

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα βιβλίων και στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

ανακριθή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτής.

2. Για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση. Το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογούμενου.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανωτέρας βίας οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή με τον οποίο πολλαπλασιάζονται ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος οι ακαθάριστες αμοιβές προκειμένου να γίνει ο τεκμαρτός προσδιορισμός των καθαρών αμοιβών, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης, η οποία δεν τηρεί ή τηρεί βιβλία Α ή Β

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεωρείται εκείνο που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος της μισθωτικής αξίας, της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης και της εμπορικής αμοιβής με τους συντελεστές εμπορικότητας και απόδοσης.

Ελάχιστο εισόδημα = $(M.A.+E.A.) \times \Sigma.E.\chi\Sigma.A.$ Κάθε μία από τις πιο πάνω παραμέτρους προσδιορίζεται με ειδικότερα κριτήρια και μεθοδολογία η οποία θα αναλυθεί στην συνέχεια.

ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

1. Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρικές με τη μορφή μερισμάτων προμερισμάτων αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
2. Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει οριστεί για την εξαργύρωσή τους
3. Για τα εισοδήματα της περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

4. Για τους τόκους του πρώτου εδαφίου της περίπτωση γ' της παραγράφου του άρθρου 24, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί ενώ για τους τόκους του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων. Σε περίπτωση κατά την οποία εξοφλείται το κεφάλαιο δανείου ή απαίτηση γενικά ή παρέχεται συναίνεση με ιδιωτική βούληση ή με βάση δικαστική απόφαση, για την εξάλειψη υποθήκης ή προσημείωσης, που είχε εγγραφές προς ασφάλεια του δανείου ή γενικά απαίτησης, θεωρείται, μη επιτρεπόμενης αυταπόδειξης, ότι εξοφλούνται ταυτόχρονα, καθιστάμενοι απαιτητοί και οι μέχρι του χρόνου εξόφλησης των δανείων ή εξάλειψης της υποθήκης ή της προσημείωσης αναλογούντες τόκοι, οι οποίοι δεν εκδηλώθηκαν από τον υπόχρεο, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2.

ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το προσδιοριζόμενο εισόδημα μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο στο αρμόδιο διοικητικό δικαστήριο, αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από τα γεγονότα ανώτερης βίας ή από λόγους που αναφέρονται στην προσωπική του κατάσταση, όπως η εκπλήρωση της στρατιωτικής θητείας, νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική, καθώς και η φυλάκιση, το πραγματικό καθαρό εισόδημα είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

αντικειμενικά κριτήρια. Δεν συνιστούν και δεν αποδεικνύουν τέτοιους λόγους μόνες οι εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του φορολογουμένου. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων, γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από τον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες, που ορίζονται στο άρθρο 77 του ν. 4125/1960 (Φ.Ε.Κ. 202 Α').

Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όγμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρεώντος δικαιολογημένη. 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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

Το να προσδιοριστεί με αντικειμενικό τρόπο ένα ελάχιστο ποσό εισοδήματος κύριων μικρομεσαίων επιχειρήσεων είναι ένα πολύ δύσκολο εγχείρημα. Και τούτο γιατί οι διαφορές των μικρών επιχειρήσεων στο μέγεθός τους, την διάρθρωσή τους, την περιοχή επαγγελματικής εγκατάστασης, την πελατεία του, την σχέση ακαθάριστων εσόδων και εξόδων κοκ είναι μεγάλες.

Επομένως για να σμικρυνθεί ο βαθμός αυθαιρεσίας ενός τέτοιου προσδιορισμού, η ανάγκη για την χρήση πολλαπλών και τέτοιων κριτηρίων συνεπάγεται μεγάλο δημοσιονομικό κόστος και καθιστά ένα τέτοιο σύστημα ουσιαστικά ανεφάρμοστο. Για τον λόγο αυτό με τον Νόμο 2214/94 καθορίστηκαν κάποια, όσο γίνεται αντικειμενικά κριτήρια, που λαμβάνουν υπ' όψιν όλους εκείνους τους βασικούς παράγοντες που προσδιορίζουν το καθαρό εισόδημα μιας επιχείρησης.

Οι κυριότεροι από αυτούς τους παράγοντες είναι οι εξής:

1. Το μέγεθος αυτής Είναι λογικό ότι μια μεγάλη επιχείρηση μακροχρόνια επιτυγχάνει μεγαλύτερη κερδοφορία από μια μικρότερη.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

- | | |
|-------------------------------|---|
| 2. Η αμοιβή του επιχειρηματία | Η αμοιβή που χάνει ο επιχειρηματίας απασχολούμενος στην δικιά του επιχείρηση. |
| 3. Τόπος εγκατάστασης | Η εμπορικότητα της επαγγελματικής έδρας |
| 4. Σχέση εσόδων - εξόδων | Η σχέση εσόδων - εξόδων (συντελεστής κέρδους) από την οποία εξαρτάται και το καθαρό εισόδημα σε κάθε ύψος ακαθάριστων εσόδων. |

Με τον Ν. 2214/94 καθορίστηκε ο τρόπος υπολογισμού του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών. Αφορά όλους τους πιο πάνω υπόχρεους είτε ασκούν ατομικά την δραστηριότητα είτε με την μορφή ΟΕ - ΕΕ - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ - ΑΦΑΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ και εφόσον τηρούν ή όχι βιβλία Α ή Β κατηγορίας ΚΒΣ. Με μεταγενέστερη διάταξη υπόχρεοι είναι και όσοι τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ }

B1. Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Επιχειρήσεις πώλησης αγαθών - βιοτεχνικές επιχειρήσεις

Κριτήρια

1. Εμπορική αμοιβή

Η ετήσια αμοιβή που προβλέπεται από τη Σ.Σ.Ε. των εμποροϋπαλλήλων για υπάλληλο με 5 χρόνια υπηρεσία.

Π.χ. 1 Ιανουαρίου 1994 δρχ. 1.700.000

2. Μισθωτική αξία

Τιμή ζώνης περιοχής επαγγελματικής εγκατάστασης χ αριθμό τ.μ. επιφάνειας επαγγελματικής εγκατάστασης χ 6%.

Π.χ. Κατάστημα επιφάνειας 80 τ.μ. και τιμή ζώνης περιοχής που βρίσκεται η εγκατάσταση δρχ. 100.000

Μισθωτική αξία: $100.000 \times 80 \text{ τ.μ.} = 8.000.000 \times 6\% = 480.000 \text{ δρχ.}$

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

-Για τις περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου βρίσκεται η εγκατάσταση της επιχείρησης.

-Μειώσεις:

α. Κατά 30% όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε όροφο οικοδομής, πάνω από το ισόγειο.

β. Κατά 50% όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε υπόγειο οικοδομής.

γ. Κατά 75% για αποθηκευτικό χώρο.

Η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσauζάνει τη μισθωτική αξία της έδρας της επιχείρησης. Αν στην πόλη όπου βρίσκεται ο αποθηκευτικός χώρος δεν είναι εγκατεστημένη η έδρα της επιχείρησης, αλλά υποκατάστημα αυτής, η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσauζάνει τη μισθωτική αξία του υποκαταστήματος.

-Η μισθωτική αξία σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί την εμπορική αμοιβή.

Τα δύο πιο πάνω κριτήρια (εμπορική αμοιβή + μισθωτική αξία) αποτελούν τη βάση του αντικειμενικά προσδιοριζόμενου ελαχίστου ποσού εισοδήματος.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Ο Πίνακας 1 δείχνει τα ποσά της βάσης αυτής που αντιστοιχούν σε διάφορα μεγέθη καταστήματος και σε 3 εναλλακτικές τιμές ζώνης.

Πίνακας 1

Η τεκμαρτή βάση του φόρου εισοδήματος επιχειρήσεων πώλησης αγαθών για διάφορα μεγέθη επιχειρήσεων και τιμές ζώνης.

Μέγεθος εγκ/σης τ.μ.	60	100	180
10	1.736.000	1.760.000	1.808.000
20	1.772.000	1.820.000	1.916.000
30	1.808.000	1.880.000	2.024.000
40	1.844.000	1.940.000	2.132.000
50	1.880.000	2.000.000	2.240.000
75	1.970.000	2.150.000	2.510.000
100	2.060.000	2.300.000	2.780.000
200	2.420.000	2.900.000	3.400.000

2. Συντελεστής εμπορικότητας

Η ως άνω εξευρεθείσα βάση ελαχίστου ποσού εισοδήματος πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή εμπορικότητας του τόπου εγκατάστασης της επιχείρησης.

Ο συντελεστής αυτός, ο οποίος ανάλογα με το συντελεστή εμπορικότητας που προβλέπεται από τις διατάξεις περί Φ.Μ.Α., προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Συντελεστής εμπορικότητας	Για επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε περιοχές με συντ.. εμπορικότητας
1	1
1.20	1.1-2
1.40	2.1-3
1.60	3.1-4
1.80	πάνω από 4

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

4. Συντελεστής απόδοσης

Το προκύπτον ως άνω εισόδημα, πολλαπλασιάζεται με ένα συντελεστή απόδοσης, ο οποίος αντανακλά τη σχέση ανάμεσα στα ακαθάριστα και καθαρά εισοδήματος του κλάδου στον οποίο ανήκει η εμπορική επιχείρηση.

Ο συντελεστής αυτός απόδοσης, ο οποίος ανάλογα με το Μ.Σ.Κ.Κ της επιχείρησης προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Συντελεστής απόδοσης	Για επιχειρήσεις με Μ.Σ.Κ.Κ.
1	μέχρι 5%
1,15	πάνω από 5% μέχρι 10%
1,30	πάνω από 10% μέχρι 15%
1,45	πάνω από 15% μέχρι 20%
1,60	πάνω από 20%

Για επιχειρήσεις που εμπορεύονται η παράγουν είδη με διαφορετικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής που αντιστοιχεί στην κύρια δραστηριότητα. Ως κύρια δραστηριότητα θεωρείται αυτή με τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

Με βάση τα ανωτέρω εκτεθέντα κριτήρια, για τις επιχειρήσεις πώλησης αγαθών και βιοτεχνικές επιχειρήσεις το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος = (εμπορική αμοιβή) + μισθωτική αξία) επί συντελεστή εμπορικότητας επί συντελεστή απόδοσης.

Παράδειγμα:

Ατομική εμπορική επιχείρηση με ισόγειο κατάστημα επιφανείας 70 τ.μ. που λειτουργεί πάνω από 3 χρόνια, στην οδό ΓΟΥΝΑΡΗ 20 με

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

αντικείμενο εργασιών εμπόριο ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων λιανικώς.

Έστω ότι η εμπορική αμοιβή του συγκεκριμένου έτους είναι 1.700.000.

Προσδιορισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος:

Τιμή ζώνης	200.000
Συντελεστής εμπορικότητας	4 άρα 1,60
Μ.Σ.Κ.Κ.	15% άρα συντελεστής απόδοσης 1,30
Εμπορική αμοιβή	1.700.000
Μισθωτική αξία 200.000 δρχ χ 70 τ.μ. χ 6%	840.000
Συντελεστής εμπορικότητας	1,60
Συντελεστής απόδοσης	1,30
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος = $(1.700.000$ $+840) \times 1,6 \times 1,3=$	5.283.200 δρχ.

B2. Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών

Κριτήρια

1. Εμπορική αμοιβή

Τα ετήσια αμοιβή που προβλέπεται από τη Σ.Σ.Ε. των εμποροϋπαλλήλων για υπάλληλο με 5 χρόνια υπηρεσίας προσαυξημένη κατά 30%.

Η ανωτέρω προσαύξηση κατά 30% δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης.

2. Μισθωτική αξία

Μισθωτική αξία = τιμή ζώνης \times αριθμό τ.μ. επιφάνειας \times 6%.

Για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας των επιχειρήσεων αυτών ισχύουν ανάλογα τα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω για επιχειρήσεις πώλησης αγαθών.

-Ειδικά για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, η μισθωτική αξία που λαμβάνεται υπόψη περιορίζεται στο 50%.

-Για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, οι οποίες συστεγάζονται στον ίδιο επαγγελματικό χώρο, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

-Αν ως επαγγελματική στέγη χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογουμένου, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη το 1/3 της επιφάνειας της κατοικίας του.

3. Συντελεστής απόδοσης

Το προκύπτον ως άνω άθροισμα (εμπορική αμοιβή + μισθωτική αξία) πολλαπλασιάζεται περαιτέρω με ένα συντελεστή απόδοσης, ο οποίος ανάλογα με το Μ.Σ.Κ.Κ της επιχείρησης, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Συντελεστής απόδοσης	Για επιχειρήσεις με Μ.Σ.Κ.Κ
1	μέχρι 20%
1,20	πάνω από 20% μέχρι 30%
1,40	πάνω από 30% μέχρι 40%
1,60	πάνω από 40%

Με βάση τα ανωτέρω εκτεθέντα κριτήρια, για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος = (εμπορική αμοιβή + μισθωτική αξία) επί συντελεστή απόδοσης.

Παράδειγμα

Ατομική επιχείρηση με επιφάνεια 200 τ.μ. επί του ισογείου που λειτουργεί πάνω από 3 χρόνια στην Πάτρα οδός ΜΑΙΖΩΝΟΣ 30, με

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

αντικείμενο εργασιών γυμναστήριο. Η εμπορική αμοιβή για το συγκεκριμένο έτος είναι $1.700.000 + 30\% = 2.210.000$

Τιμή ζώνης 105.000

Μ.Σ.Κ.Κ. 30%

Προσδιορισμός ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	2.210.000
Μισθωτική αξία: 105.000×200 τ.μ. $\times 6\%$	1.260.000
Συντελεστής απόδοσης	1,20
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος = $(2.210.000 + 1.260.000) \times 1,20 =$	4.164.000 δρχ.

B3. Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Μικτές επιχειρήσεις

B3α. Για τις μικτές επιχειρήσεις

Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών προσδιορίζεται το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για την κύρια δραστηριότητα.

Το ποσό αυτό που προκύπτει προσαυξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης. Το ποσοστό όμως της προσαύξησης αυτής δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20%. Ως κύρια δραστηριότητα θεωρείται αυτή στην οποία αντιστοιχούν τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

Παράδειγμα

Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την επισκευή τηλεοράσεων και πώληση ανταλλακτικών με βιβλία β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. λειτουργεί πάνω από 3 χρόνια. Κατά την διαχειριστική χρήση 1/1/97 - 31/12/97 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών 7.000.000 δρχ. και από την πώληση ανταλλακτικών 3.000.000 δρχ. Η επιχείρηση βρίσκεται στην ΠΑΤΡΑ οδός Γούναρη 22 και η επαγγελματική της εγκατάσταση έχει επιφάνεια 120 τ.μ. Η αμοιβή εμποροϋπαλλήλου με 5 χρόνια προϋπηρεσία είναι 1.700.000.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Τιμή ζώνης

100.000

Στοιχεία Μ.Σ.Κ.Κ. (συντ. Τηλεοράσεων) 25%

Ως κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης αυτής είναι η παροχή υπηρεσιών, αφού έχει από τη δραστηριότητα αυτή τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή η επιχείρηση αυτή έχει μικτή δραστηριότητα θα προσδιορισθεί πρώτα το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την κύρια δραστηριότητα.

Προσδιορισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κυρίας δραστηριότητας.

Εμπορική αμοιβή: $1.700.000 + (1.700.000 \times 30\%) =$	2.210.000
Μισθωτική αξία: $100.000 \times 120 \text{ τ.μ.} \times 6\%$	2.720.000
Συντελεστής απόδοσης	1,20
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κυρίας δραστηριότητας $(2.210.000 + 720.000) \times 1,20 =$	3.516.000

το ποσό αυτό προσαυξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης, ήτοι:

$$3.000.000 / 10.000.000 = 30\%$$

Κατά ρητή διάταξη του νόμου, το ποσοστό αυτό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20%.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Επομένως το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης αυτής θα είναι:

Ελάχιστο ποσό καθ. Εισοδήματος κυρίας δραστ.	3.516.000
+ προσαύξηση 20% χ 3.516.000=	<u>703.200</u>
	4.219.200

Β3β. Επιχειρήσεις με υποκαταστήματα

Για τις επιχειρήσεις που διατηρούν ένα ή περισσότερα υποκαταστήματα προσδιορίζεται χωριστά το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος και το συνολικό ποσό όλων των υποκαταστημάτων προστίθεται στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της έδρας της επιχείρησης.

Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος, η εμπορική αμοιβή μειώνεται κατά 50%.

Β3γ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και μισθωτές υπηρεσίες

Αν ο φορολογούμενος εκτός από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις που προέρχεται από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης του δηλώνει και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το ελάχιστο ποσό εισοδήματος του από την εμπορική επιχείρηση περιορίζεται στο $\frac{1}{2}$ (στο μισό) με την προϋπόθεση ότι:

Το καθαρό εισόδημα από μισθωτές > ή = με την εμπορική αμοιβή.

B3δ. Νέες επιχειρήσεις

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που εξευρίσκεται σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερθέντα, μειώνεται κατά ποσοστό 30% για τα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας της επιχείρησης. Για τον υπολογισμό της τριετίας, ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος.

Αν δηλαδή ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος π.χ. το Γενάρη του έτους 1993, για τα επόμενα χρόνια 1994, 1995 και 1996, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που θα προσδιοριστεί, θα μειωθεί κατά ποσοστό 30%.

Η μείωση κατά 30% δεν ισχύει στις εξής περιπτώσεις:

- α. Αν δεν έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος.
- β. Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ, αν και έχουν υποχρέωση τήρησης, ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία.
- γ. Για τις Ο.Ε, Ε.Ε. και κοινωνίες, οι οποίες προέρχονται από τη λύση ή μετατροπή υφιστάμενης επιχείρησης, εφόσον μετέχει σε αυτές ένα τουλάχιστον μέλος από αυτό που μετείχαν στην επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε ή όταν η νέα επιχείρηση λειτουργεί στην ίδια

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

επαγγελματική εγκατάσταση με την επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε.

δ. Για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 13 έως και 15 του άρθρου του Ν. 2214/94.

- Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια
- Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ
- Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ. ή φορτηγά αυτοκίνητα Δ.Χ.
- Στις επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανοδίων λιανοπωλητών
- Στις επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές.

Β3ε. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στη χρήση.

Όταν η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργίας ή διακοπή των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη διαχειριστική χρήση, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης.

Π.χ. Έναρξη 1/3/97. Ελάχιστο ποσό 5.210.000 άρα $(5.210.000:12)\times 10=4.341.667$.

Β4. Δ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Ειδικές περιπτώσεις και πλανόδιοι μικροπωλητές

Για ορισμένες επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως.

- α. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια σε 150.000 δρχ. για κάθε δωμάτιο.
- β. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ, σε 50.000 δρχ. ετησίως, για κάθε εγκατάσταση σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου
- γ. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ. ως εξής:

	Με οδηγό τον ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο
Για Ε.Δ.Χ. με άδεια κυκλοφορίας 100%	3.000.000	2.500.000
Για Ε.Δ.Χ. με άδεια κυκλοφορίας 50%	2.400.000	1.800.000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά 30% αν έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους και σε 50% αν έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 50.000 κατοίκους

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

δ. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά λεωφορεία μη ενταγμένα σε ΚΤΕΛ, ως εξής:

	Με οδηγό τον ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο
Με άδεια Κυκλοφορίας 100%	4.500.000	3.750.000
Με άδεια κυκλοφορίας 50%	3.600.000	2.700.000

ε. 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 μέχρι 11	2.800.000	2.000.000
πάνω από 11 μέχρι 16,5	3.400.000	2.400.000
πάνω από 16,5	4.000.000	2.600.000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά 20% αν έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

στ. Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται φόρος 75.000 δρχ. ετησίως με τον οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή.

Τα παραπάνω ποσό μειώνεται σε 50.000 δρχ. αν οι επιχειρήσεις έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους.

ζ. Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, που διαθέτουν ίδια προϊόντα ή προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται φόρος 100.000 δρχ. ετησίως με τον οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή.

Το παραπάνω ποσό μειώνεται σε 50.000 δρχ. αν η επιχείρηση έχει την έδρα της σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους.

Ο φόρος στις πιο πάνω περιπτώσεις καταβάλλεται στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου, το αργότερο μέχρι το τέλος του μηνός Ιανουαρίου και σε κάθε περίπτωση πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της οικείας άδειας άσκησης του επαγγέλματος από την αρμόδια αρχή. Εξαιρετικά, για τη διαχειριστική περίοδο 1994 οι υπόχρεοι υποχρεούνται να καταβάλουν το φόρο μέχρι τις 30 Ιουνίου 1994.

B5. ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η αντικειμενικοποίηση της φορολογίας εισοδήματος δεν ισχύει στις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Για επιχειρήσεις που ασκούνται από άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν την επιχείρηση 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 80%.
2. Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν οι δικαιούχοι από την εκμετάλλευση θεάτρου, κινηματογράφου ή λεωφορείου ενταγμένου στο ΚΤΕΛ.
3. Για τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και με την εργοληπτική κατασκευή τεχνικών έργων του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων, επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και Ν.Π.Δ.Δ.
4. Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν:
 - Οι παραγωγοί ή μεσίτες ασφαλειών, χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση
 - Οι περιοδεύοντες αντιπρόσωποι (πλασιέ)
 - Οι εκτελωνιστές

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

- Τα πρακτορεία εφημερίδων και περιοδικών
- Οι εφημεριδοπώλες
- Τα πρακτορεία ειδήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού
- Τα πρακτορεία λαχείων γενικά
- Τα πρακτορεία ΠΡΟ-ΠΟ και ιπποδρομικών στοιχημάτων
- Οι πλανόδιοι μικροπωλητές λαχείων

5. Για επιχειρήσεις ή υποκαταστήματα αυτών που είναι εγκατεστημένα σε δήμους ή κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους, εκτός αν αυτοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Αντίθετα, οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή κατά μήκος των εθνικών οδών, εκτός αυτών που αναφέρονται στις πιο πάνω περιπτώσεις 1 έως 4 δεν εξαιρούνται από το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας.

Φορολογούμενο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος από την άσκηση επιχείρησης (ατομικής ή εταιρικής), η οποία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του ΚΒΣ είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερόμενα, η διαφορά προσαυξάνει το εισόδημα που δηλώνεται, ως προερχόμενο από την επιχείρηση αυτή και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα της επιχείρησης που προκύπτει από τον τρόπο αυτό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Στον αντικειμενικό τρόπο προσδιορισμού του εισοδήματος υπάγονται οι εξής ελεύθεροι επαγγελματίες, οι οποίοι δεν τηρούν αν και υπόχρεοι ή τηρούν βιβλία β' κατηγορίας ΚΒΣ. Με μεταγενέστερη απόφαση υπόχρεοι είναι και όσοι τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ.

- Δικηγόροι
- Ιατροί, οδοντίατροι, κτηνίατροι, ψυχολόγοι, φυσιοθεραπευτές
- Οικονομολόγοι, λογιστές, φοροτεχνικοί, σύμβουλοι επιχειρήσεων αναλυτές - προγραμματιστές
- Καλλιτέχνες ή τραγουδιστές κέντρων διασκέδασης

Τα βασικά κριτήρια που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του ελάχιστου εισοδήματος είναι:

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

- | | |
|---------------------------------------|--|
| - Επαγγελματική αμοιβή | Εξαιρούνται οι δικηγόροι για τους οποίους ισχύει ένα ιδιότυπο τεκμαρτό καθεστώς με βάση τις παραστάσεις στα δικαστήρια |
| -Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης | Εξαιρούνται οι καλλιτέχνες και οι τραγουδιστές κέντρων διασκέδασης |
| -Χρόνια προϋπηρεσίας | Εξαιρούνται οι δικηγόροι, οι καλλιτέχνες και οι τραγουδιστές κέντρων διασκέδασης |
| - Ειδικά κριτήρια | Ανάλογα το επάγγελμα |

Γ1. Οικονομολόγους, σύμβουλους επιχειρήσεων, λογιστές ή φοροτέχνες, αναλυτές - προγραμματιστές:

Γ1α. Λαμβανόμενα - κριτήρια:

α. Επαγγελματική αμοιβή

Λαμβάνεται το ποσό 1.800.000 δρχ. που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού λογιστή στο πρώτο έτος υπηρεσίας .

Το ποσό αυτό αναπροσαρμόζεται κάθε χρόνο, ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των Δ.Υ, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

β. Μισθωτική αξία

Τιμή ζώνης περιοχής επαγγελματικής εγκατάστασης χ αριθμό τ.μ. επιφάνειας επαγγελματικής εγκατάστασης χ 6%.

- Για τις περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου ασκείται το επάγγελμα.
- Όταν συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

- Όταν δεν ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα ατομικά και το εισόδημα που προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (ΟΕ, ΕΕ κτλ) ως επαγγελματική εγκατάσταση θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν όμως της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 20 τ.μ.

γ. Χρόνια άσκηση επαγγέλματος.

Το άθροισμα (επαγγελματική αμοιβή + μισθωτική αξία) κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος. Από το 4^ο έτος κατά 10% ανά έτος μέχρι το 20^ο έτος, μειούμενο από το 21^ο έτος κατά 10% ανά έτος.

- Αν πριν την έναρξη του επαγγέλματος άσκησαν το επάγγελμά τους ως μισθωτοί ή με οποιαδήποτε άλλη σχέση εργασίας περισσότερο από μια δεκαετία σε οποιονδήποτε εργοδότη του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα, τότε κατατάσσονται στο 10^ο έτος άσκησης του επαγγέλματος.

δ. Τίτλοι σπουδών

Το άθροισμα (επαγγελματική αμοιβή + μισθωτική αξία + προσαύξηση ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος) προσαυζάνεται με βάση τους τίτλους σπουδών:

αα) Κατά 10% για τους πτυχιούχους ελληνικών ή ξένων πανεπιστημίων

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

ββ) Κατά 5% για τους πτυχιούχους ΤΕΙ ή αντίστοιχων σχολών εξωτερικού

Παράδειγμα

Ο Α είναι οικονομολόγος με χρόνο κτήσεως του πτυχίου του το έτος 1980. Εργάζεται ως ελεύθερος επαγγελματίας με συνολικό χρόνο άσκησης του επαγγέλματός του 10 χρόνια. Το γραφείο του βρίσκεται στην οδό Σόλωνος (από Κανάρη μέχρι Λυκαβητού) και έχει εμβαδόν 60 τ.μ.

Στοιχεία: τιμή ζώνης 150.000 δρχ.

Προσδιορισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

1. Επαγγελματική αμοιβή: 1.800.000

2. Μισθωτική αξία: $150.000 \times 60 \text{ τ.μ.} \times 6\% = 1.540.000$

$1.800.000 + 540.000 = 2.340.000$

3. Κλιμάκωση του ποσού αυτού ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, ήτοι

$2.340.000 + (2.340.000 \times 60\%) = 2.340.000 + 1.404.000 = 3.744.000$

δρχ. (10% ανά έτος από το 4ο έτος άσκησης του επαγγέλματος)

4. Προσαύξηση λόγω τίτλου σπουδών

Το πιο πάνω ποσό προσαυξάνεται κατά 10% λόγω πτυχίου

ΑΕΙ ήτοι: $3.744.000 + (3.744.000 \times 10\%) = 4.118.400$

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος = 4.118.400 δρχ.

Γ1β. Μειώσεις του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

Αν οι ως άνω ελεύθεροι επαγγελματίες δηλώνουν εισόδημα και από μισθωτές υπηρεσίες, το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος τους μειώνεται κατά 50% εφόσον αυτοί διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση. Το συνολικό όμως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου μετά τη μείωση αυτή εισοδήματος, δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, ήτοι:

Σύνολο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες + (ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος \times 50%) = Ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

Τα πιο πάνω εφαρμόζονται με την απαραίτητη προϋπόθεση ότι ο ελεύθερος επαγγελματική στέγη για την άσκηση του επαγγέλματός του. Αν αυτός δεν έχει επαγγελματική στέγη, αλλά χρησιμοποιεί την κατοικία του, στις περιπτώσεις αυτές δεν έχουν εφαρμογή τα αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

Παράδειγμα

Ο Α εργάζεται ως λογιστής στην ΑΕ «ΚΡΟΝΟΣ» και έχει καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δρχ 3.000.000. Παράλληλα προσφέρει υπηρεσίες ως ελεύθερος επαγγελματίας διατηρών γραφείο επί της οδού δεμιστοκλέους.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Έστω ότι το προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος ανέρχεται σε 5.200.000 δρχ. Στην περίπτωση αυτή αφού έχει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και διαθέτει επαγγελματική στέγη, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά 50% ήτοι:

$$5.200.000 \times 50\% = 2.600.000 \text{ δρχ.}$$

Επομένως θα έχει φορολογούμενο εισόδημα:

Από μισθωτές υπηρεσίες δρχ.	3.000.000
Από ελευθέριο επάγγελμα δρχ.	<u>2.600.000</u>
Σύνολο	5.600.000

Αν το εισόδημά του από μισθωτές υπηρεσίες ήταν 2.000.000, τότε το φορολογούμενο εισόδημά του θα είναι:

Από μισθωτές υπηρεσίες δρχ.	2.000.000
Από ελευθέριο επάγγελμα δρχ.	<u>3.200.000</u>
Σύνολο	5.200.000

* Διαφορά μέχρι να φθάσει το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος), καθόσον το συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος δεν μπορεί να είναι μικρότερο του ελαχίστου προσδιοριζόμενου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος.

Τέλος, αν ο ως άνω λογιστής, δεν διατηρούσε επαγγελματικής στέγη, αλλά χρησιμοποιούσε για την άσκηση του επαγγέλματός του την κατοικία του, στην περίπτωση αυτή δεν προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του επαγγέλματός του και κατά συνέπεια αυτό θα φορολογηθεί με βάση τα δεδομένα των βιβλίων του.

Γ4γ. Συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε. και λοιπές εταιρίες άρθρου 3 παρ. 3 του Ν.Δ. 3323/1955.

Όταν οι ως άνω ελεύθεροι επαγγελματίες δεν ασκούν ατομικά το ελεύθερο επάγγελμα, αλλά το εισόδημά τους προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ) ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε, αν ασκούσε το ελεύθερο επάγγελμά του ατομικά.

Στην περίπτωση αυτή, ως επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερου επαγγελματία θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 20 τ.μ.

Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος του φυσικού προσώπου, αφαιρείται το ποσό των κερδών που φορολογήθηκε αυτοτελώς στο όνομα της εταιρείας.

Γ1δ. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στη χρήση

Όταν ο ελεύθερο επαγγελματίας έκανε έναρξη επαγγέλματος ή διακοπή των εργασιών του μέσα στην κρινόμενη περίοδος, το ελάχιστο

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών λογίζεται ολόκληρος μήνας.

Γ1ε. Μη εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων

Ο Προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν εφαρμόζεται στις ακόλουδες περιπτώσεις:

- α. Κατά τα 3 πρώτα χρόνια άσκησης του επαγγέλματος και εφόσον δεν έχουν παρέλθει 10 χρόνια από την απόκτησης του πτυχίου. Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα μετά την πάροδο του εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος, εφαρμόζονται τα αντικειμενικά κριτήρια χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα πρώτα χρόνια άσκησης του επαγγέλματος.
- β. Στους ελεύθερους επαγγελματίες ηλικίας άνω των 65 ετών, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν το επάγγελμα για μία 10ετία.
- γ. Στους ελεύθερους επαγγελματίες που είναι τυφλοί και είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας νομαρχίας ή είναι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80%.

6. Πότε ισχύει το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

α. Αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος, για όσους τηρούν βιβλία αν και υπόχρεοι ή τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται κατά τα ως άνω αναφερθέντα.

Στην περίπτωση αυτή, η διαφορά προσαυξάνει το εισόδημα που δηλώνεται ως προερχόμενο από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό ποσό εισοδήματος που προκύπτει με τον τρόπο αυτό.

β. Αν εκτός από την άσκηση του επαγγέλματος ατομικά, συμμετέχει και σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3323/1955.

γ. Αν δεν ασκεί ατομικά ελευθέριο επάγγελμα, αλλά το εισόδημα του προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (άρθρου 3 παρ. 3 Ν.Δ. 3323/1955), τότε ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θεωρείται αυτό που προέκυψε αν ασκούσε το ελευθέριο επάγγελμά του ατομικά.

Γ2. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΓΙΑΤΡΟΥΣ

Γ2α. Λαμβανόμενα κριτήρια

α. Επαγγελματική αμοιβή

Λαμβάνεται το ποσό 2.500.000 δρχ. που αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές ιατρού επιμελητή Β΄ του Ε.Σ.Υ. στο πρώτο έτος υπηρεσίας το ποσό αυτό αναπροσαρμόζεται κάθε χρόνο, ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των Δ.Υ., με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών

β. Μισθωτική αξία

Τιμή ζώνης περιοχής επαγγελματικής εγκατάστασης χ αριθμό τ.μ. επιφάνειας επαγγελματικής εγκατάστασης χ 6%.

- Για τις περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου ασκείται το επάγγελμα.
- Όταν συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων.
- Η αντιστοιχούσα έκταση της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 40 τ.μ.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

- Όταν χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση της κατοικία τους, η επιφάνεια που υπολογίζεται η μισθωτική αξία είναι 40 τ.μ.
- Όταν δεν ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα ατομικά και το εισόδημα που προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρείες ελευθέρων επαγγελματιών (Ο.Ε., Ε.Ε κτλ) ως επαγγελματική εγκατάσταση θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν όμως της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 40 τ.μ.

γ. Χρόνια άσκησης του επαγγέλματος

Το άθροισμα (επαγγελματική αμοιβή + Μισθωτική αξία) κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος. από το 4^ο έτος κατά 10% ανά έτος μέχρι το 20^ο έτος, μειούμενο από το 21^ο έτος κατά 10% ανά έτος.

-Αν πριν την έναρξη του επαγγέλματος άσκησαν το επάγγελμα τους ως μισθωτοί ή με οποιαδήποτε άλλη σχέση εργασίας περισσότερο από μία δεκαετία, σε όλα τα δημόσια ή ιδιωτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και συναφείς υπηρεσίες, τότε κατατάσσονται στο 10^ο έτος άσκησης του επαγγέλματος.

δ. Ειδικότητα και τίτλοι πανεπιστημιακοί και επαγγελματικοί

Το άθροισμα (επαγγελματική αμοιβή + μισθωτική αξία + προσαύξηση ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος) προσαυζάνεται ως εξής:

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

αα. Με βάση την ειδικότητα

-Κατά 40 % για Χειρουργούς όλων των ειδικοτήτων

Μαιευτήρες

Ορθοδοντικούς

-Κατά 20% για όλες τις κλινικές ειδικότητες ιατρών

ββ. Με βάση τους πανεπιστημιακούς και επαγγελματικούς τίτλους

-Κατά 50% για τους καθηγητές πανεπιστημίου οποιασδήποτε βαθμίδας

-Κατά 20% για τους Λέκτορες

Κατέχοντες μεταπτυχιακούς τίτλους

Κατέχοντες επαγγελματικούς τίτλους

Ως επαγγελματικός τίτλος θεωρείται η θέση του υπεύθυνου διεύθυνσης ή τμήματος που κατείχε, πριν την έναρξη άσκησης ελευθερίου επαγγέλματος, σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα.

Παράδειγμα

Ο Α είναι οφθαλμίατρος με ιατρείο στο σπίτι του που βρίσκεται στο Κολωνάκι οδός αναγνωστοπούλου με 16 χρόνια άσκησης του επαγγέλματός του.

Στοιχεία: Τιμή ζώνης 250.000 δρχ.

Προσδιορισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

1. Επαγγελματική αμοιβής 2.500.000

2. Μισθωτική αξία 250.000 χ 40 τ.μ. χ 6% = 600.000

Άθροισμα επαγγελματικής αμοιβής+μισθωτικής αξίας= 3.100.000
(=2.500.000 + 600.000)

3. Κλιμάκωση του ποσού αυτού ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, ήτοι $3.100.000 + (3.100.000 \times 120\%) = 3.100.000 + 3.720.000 = 6.820.000$ δρχ

(10% ανά έτος από το 4^ο έτος άσκησης του επαγγέλματος).

4. Προσαύξηση λόγω ειδικότητας

Το πιο πάνω ποσό προσαυξάνεται κατά 20% λόγω

ειδικότητας, ήτοι: 8.184.000 δρχ.

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος 8.184.000 δρχ.

Γ2β. Μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

α. Αν ο γιατρός δηλώνει εισόδημα και από μισθωτές υπηρεσίες, το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος τους μειώνεται κατά 50%. Το συνολικό όμως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου μετά τη μείωση αυτή εισοδήματος, δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, ήτοι:

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Σύνολο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες + (ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος \times 50%) \geq Ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

β. Το συνολικό εισόδημα του γιατρού μειώνεται επίσης κατά 30% εφόσον κατοικούν και ασκούν το επάγγελμα σε παραμεθόρια περιοχή.

Γ2γ. Συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε. και λοιπές εταιρίες άρθρου 3 παρ. 3 του Ν.Δ. 3323/55.

Όταν οι γιατροί δεν ασκούν ατομικά το ελεύθερο επάγγελμα, αλλά το εισόδημα τους προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ) ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε, αν ασκούσε το ελεύθερο επάγγελμα του ατομικά.

Στην περίπτωση αυτή, ως επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερου επαγγελματία θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 40 τμ.

Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος του φυσικού προσώπου, αφαιρείται το ποσό των κερδών που φορολογήθηκε αυτοτελώς στο όνομα της εταιρείας.

Γ2δ. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στη χρήση

Ισχύουν τα δωδέκατα.

Γ3. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥΣ

1. Λαμβανόμενα κριτήρια

α. Τεκμαρτό εισόδημα

Λαμβάνεται το ποσό 1.800.000 που θεωρείται ότι αντιστοιχεί σε εισόδημα δικηγόρου με 30 παραστάσεις.

Το ποσό αυτό αναπροσαρμόζεται κάθε χρόνο, ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των Δ.Υ, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

β. Μισθωτική αξία

Τιμή ζώνης περιοχής επαγγελματικής εγκατάστασης χ αριθμό τ.μ. επιφάνειας επαγγελματικής εγκατάστασης χ 6%.

- Για τις περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου ασκείται το επάγγελμα.
- Όταν συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων.
- Η αντιστοιχούσα έκταση της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 20 τ.μ.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

- Όταν χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικίας του, η επιφάνεια που υπολογίζεται η μισθωτική αξία είναι 20 τ.μ.
- Όταν δεν ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα ατομικά και το εισόδημα που προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρείες ελευθέρων επαγγελματιών (Ο.Ε., Ε.Ε κτλ) ως επαγγελματική εγκατάσταση θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν όμως της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 20 τ.μ.

γ. Προσαυξήσεις με βάση ειδικότερα κριτήρια

Το άθροισμα (τεκμαρτός εισόδημα + Μισθωτική αξία) προσαυξάνεται ως ακολούθως:

αα) Κατά 1% για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης πέρα των 30 κατ' έτος.

Εξαιρούνται τα γραμμάτια προείσπραξης που αφορούν σε διεξαγωγές, παραστάσεις ενώπιον πταισματοδικείου και μεταβιβάσεις ακινήτων, τις κατ' αποκοπή παραστάσεις για λογαριασμό του Δημοσίου, των δήμων και κοινοτήτων, των δημόσιων οργανισμών και επιχειρήσεις, των ασφαλιστικών εταιριών, του επικουρικού κεφαλαίου και των τραπεζών, καθώς και των εργατικών υποδέσεων για τις οποίες υποβάλλεται το εργολαβικό συμβόλαιο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Για τους δικηγόρους που έχουν λιγότερα από 30 γραμμάτια προείσπραξης κατ' έτος, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος (τεκμαρτό εισόδημα + μισθωτική αξία) μειώνεται κατά 1,5% για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης κάτω των 30.

ββ) Κατά 5% για κάθε παράσταση σε πενταμελή εφετεία και κατά 3% σε τριμελή εφετεία. (Ισχύουν οι παραπάνω εξαιρέσεις της περίπτωσης αα).

γγ) Κατά 10% για κάθε παράσταση σε εφετεία κακουργημάτων, κακουργοδικεία και ανώτατα δικαστήρια. (Ισχύουν οι παραπάνω εξαιρέσεις της περίπτωσης αα).

δδ) Κατά 10.000 δρχ ανά αρμόδιο, στις περιπτώσεις των εργατικών υποθέσεων που δεν έχει υποβληθεί εργολαβικό συμβόλαιο στην Δ.Ο.Υ.

εε) Με το 50% του ποσού που προκύπτει από τις κατ' αποκοπή παραστάσεις για λογαριασμό του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων οργανισμών και επιχειρήσεων, ασφαλιστικών εταιρειών και τραπεζών, εφόσον το ποσό αυτό προκύπτει από σχετική βεβαίωση.

στστ) Με το 50% του μερίσματος που διανέμεται κατ' έτος από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο.

δ. Προσαυξήσεις με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους που αναφέρονται σε νομικά μαθήματα της εφαρμοσμένης νομικής επιστήμης

Το άθροισμα (τεκμαρτό εισόδημα + μισθωτική αξία + προσαύξηση με βάση τα παραπάνω ειδικότερα κριτήρια) προσαυξάνεται ως ακολούθως:

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

-Κατά 30% για τους καθηγητές πανεπιστημίου, οποιασδήποτε βαθμίδας

-Κατά 10% για τους λέκτορες

Παράδειγμα

Ο φορολογούμενος Γ. Γεωργίου ασκεί το ελεύθεριο επάγγελμα του δικηγόρου 20 έτη. Διατηρεί γραφείο στην Αθήνα 40 τ.μ. και η τιμή ζώνης της περιοχής που είναι εγκατεστημένο το γραφείο του ανέρχεται σε 200.000 δρχ., σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.

Κατά το ημερολογιακό έτος 1994 πραγματοποίησε συνολικά 60 παραστάσεις, ως

α. 40 παραστάσεις σε πρωτοδικεία για υποθέσεις ιδιωτών

β. 7 παραστάσεις σε τριμελή εφετεία για υποθέσεις ιδιωτών

γ. 3 παραστάσεις σε πενταμελή εφετεία για υποθέσεις ιδιωτών

δ. 10 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.

Επίσης εισέπραξε μέρος από το δικηγορικό σύλλογο δρχ. 320.000

Προσδιορισμός ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος

1. Τεκμαρτό εισόδημα 1.800.000

(που αντιστοιχεί σε εισόδημα με 30 παραστάσεις)

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης	<u>480.000</u>
(200.000 χ 40 τ.μ. χ 6%)	
Σύνολο	2.280.000
3. Προσαύξηση λόγω αριθμού παραστάσεων	456.000
2.280.000 χ 20 [60-(30+10)] χ 1%=	
4. Προσαύξηση λόγω παραστάσεων σε τριμελή	
εφετεία 2.280.000 χ 7 χ 3%=	478.800
5. Προσαύξηση λόγω παραστάσεων σε πενταμελή	
εφετεία 2.280.000 χ 3 χ 5%=	342.000
6. Προσαύξηση λόγω παραστάσεων σε πενταμελή	
εφετεία (660.000 χ 50%)=	300.000
7. Προσαύξηση για το μέρος από Δ.Σ.	<u>160.000</u>
(320.000 χ 50%)	
Σύνολο	4.016.800

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ανέρχεται σε 4.016.800 δρχ.

Γ3β. απαλλαγή από τα αντικειμενικά κριτήρια

Ο προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α. Κατά τα 3 πρώτα χρόνια άσκησης του επαγγέλματος και εφόσον δεν έχουν παρέλθει 10 χρόνια από την απόκτηση του πτυχίου. Για τον

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

προσδιορισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος.

β. Στους ελεύθερους επαγγελματίες ηλικίας άνω των 65 ετών, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν το επάγγελμα για 10 ετία.

γ. Στους ελεύθερους επαγγελματίες που είναι τυφλοί και είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας νομαρχίας ή είναι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80%.

δ. Σε όσους ασκούν το επάγγελμα του δικηγόρου παράλληλα και με πάγια αντιμισθία ή είναι μισθωτοί ή συνταξιούχοι, εφόσον ισχύουν τα εξής:

-Έχουν λιγότερες από 5 παραστάσεις σε εφετεία κακουρημάτων, κακουργιοδικεία και ανώτατα δικαστήρια συνολικά

-Σύνολο από μισθωτές υπηρεσίες + σύνολο από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος \geq ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

Γ4. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΟΥΣ, ΚΤΗΝΙΑΤΡΟΥΣ ΚΑΙ ΨΥΧΟΛΟΓΟΥΣ

Γ4α. Λαμβανόμενα κριτήρια

α. Επαγγελματική αμοιβή

Για τους ελεύθερους αυτούς επαγγελματίες λαμβάνεται το ποσό 1.800.000 δρχ για το έτος 1994.

Το ποσό αυτό αναπροσαρμόζεται κάθε χρόνο, ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των Δ.Υ. με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

β. Μισθωτική αξία

Τιμή ζώνης περιοχής επαγγελματικής εγκατάστασης χ αριθμό τ.μ. επιφάνειας επαγγελματικής εγκατάστασης χ 6%

-Για τις περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση

-Όταν συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων. Η αντιστοιχούσα έκταση της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν να είναι μικρότερη από 40 τ.μ.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

-Όταν οι οδοντίατροι και οι γυχνολόγοι χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση

-Όταν οι οδοντίατροι και οι γυχνολόγοι χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους, η επιφάνεια που υπολογίζεται η μισθωτική αξία είναι 40 τ.μ.

Για τους κτηνίατρος που χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους, λαμβάνεται για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας ο πράγματι χρησιμοποιούμενος χώρος της κατοικίας τους.

-Όταν δεν ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα ατομικά και το εισόδημά τους προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (ΟΕ, ΕΕ κτλ), ως επαγγελματική εγκατάσταση θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν όμως της επαγγελματικής τους εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 40 τ.μ.

γ. Χρόνια άσκησης του επαγγέλματος

Το άθροισμα (επαγγελματική αμοιβή + μισθωτική αξία) κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος. Από το 4^ο έτος κατά 10 % ανά έτος μέχρι το 20^ο έτος, μειούμενο από το 21^ο έτος κατά 10% ανά έτος.

-Αν πριν την έναρξη του επαγγέλματος άσκησαν το επάγγελμά τους ως μισθωτοί ή δημόσια ή ιδιωτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και συναφείς

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

υπηρεσίες, τότε κατατάσσονται στο 10ο έτος άσκησης του επαγγέλματος.

δ. Τίτλοι σπουδών

Για την κατηγορία αυτή των ελευθέρων επαγγελματιών προκειμένου υπολογισμού του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν λαμβάνονται υπόψη οι τίτλοι σπουδών και οι πανεπιστημιακοί τίτλοι.

Γ4β. Μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

α. Αν ο οδοντίατρος κτηνίατρος και γυχολόγος δηλώνει εισόδημα και από μισθωτές υπηρεσίες, το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματός τους μειώνεται κατά 50%. Το συνολικό όμως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου μετά τη μείωση αυτή εισοδήματος, δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, ήτοι:

Σύνολο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες + (ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος \times 50%) \geq ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

β. Το συνολικό εισόδημα των οδοντιάτρων, κτηνιάτρων και γυχολόγων μειώνεται επίσης κατά 30% εφόσον κατοικούν και ασκούν το επάγγελμα σε παραμεθόρια περιοχή.

Γ4γ. Συμμετοχή σε Ο.Ε. , Ε.Ε. και λοιπές εταιρίες άρθρου 3 παρ. 3 Ν.Δ. 3323/55

Όταν οι ως άνω ελεύθεροι επαγγελματίες δεν ασκούν ατομικά το ελεύθερο επάγγελμα αλλά το εισόδημά τους προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ) ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε, αν ασκούσε το ελεύθερο επάγγελμά του ατομικά.

Στην περίπτωση αυτή, ως επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερου επαγγελματία θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 40 τμ.

Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος του φυσικού προσώπου, αφαιρείται το ποσό των κερδών που φορολογήθηκε αυτοτελώς στο όνομα της εταιρίας και που του αναλογεί.

Γ4δ. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στη χρήση

Όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας έκανε έναρξη επαγγέλματος, ή διακοπή των εργασιών μέσα στην κρινόμενη περίοδο, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών λογίζεται ολόκληρος μήνας

Γ4ε. Μη εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων

Ο προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α. Κατά τα πρώτα χρόνια άσκησης του επαγγέλματος και εφόσον δεν έχουν παρέλθει 10 χρόνια από την απόκτηση του πτυχίου. Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος, εφαρμόζονται τα αντικειμενικά κριτήρια χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα πρώτα χρόνια άσκησης του επαγγέλματος.

β. Στους ελεύθερους επαγγελματίες ηλικίας άνω των 65 ετών, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν το επάγγελμα για μία 10 ετία.

γ. Στους ελεύθερους επαγγελματίες που είναι τυφλοί και είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας νομαρχίας ή είναι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80%.

Γ4στ. Πότε ισχύει το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

α. Αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος, για όσους δεν τηρούν βιβλία αν και υπόχρεοι ή τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ, είναι μικρότερο από το ελάχιστο

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται κατά τα ως άνω αναφερθέντα.

Στην περίπτωση αυτή, η διαφορά προσαυξάνει το εισόδημα που δηλώνεται ως προερχόμενο από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό ποσό εισοδήματος που προκύπτει με τον τρόπο αυτό.

β. Αν εκτός από την άσκηση του επαγγέλματος ατομικά, συμμετέχει και σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3323/55.

γ. Αν δεν ασκεί ατομικά ελευθέριο επάγγελμα, αλλά το εισόδημά του προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (άρθρο 3 παρ. 3 του Ν.Δ. 3323/1955), τότε ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε αν ασκούσε το ελευθέριο επάγγελμά του ατομικά.

Παράδειγμα

Ο Χρήστος Διαμαντόπουλος είναι οδοντίατρος και διατηρεί ιατρείο επί της οδού Αναγνωστοπούλου 20, Κωλονάκι, σε ιδιόκτητο διαμέρισμα του δευτέρου ορόφου επιφάνειας 160 τ.μ. το οποίο χρησιμοποιεί και ως κύρια κατοικία του.

Ο ανωτέρω ιατρός έχει κάνει δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος από το έτος 1978 (10/2/1978).

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Τήρησε βιβλίο εσόδων - εξόδων από το οποίο για τη χρήση 1994 προέκυαν καθαρά κέρδη 3.200.000 δρχ., τα οποία και συμπεριέλαβε στη φορολογική του δήλωση οικον. έτους 1995.

Η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1/1/1994 στην ανωτέρω περιοχή ανήρχετο σε 250.000 δρχ.

Ο ανωτέρω ιατρός διάκοψε το επάγγελμά του στις 3/11/1994, λόγω μεταβάσεως του στο εξωτερικό για μετεκπαίδευση δύο ετών.

Με βάση τα ανωτέρω το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την ατομική άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του ανωτέρω οδοντίατρου, για τη χρήση 1994, προσδιορίζεται ως κατωτέρω:

I. προσδιορισμός φορολογικής βάσης

1. Επαγγελματική αμοιβή	1.800.000 δρχ.
2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης	600.000 δρχ.
τιμή ζώνης 250.000 χ 40 τ.μ. χ 6%=	2.400.000 δρχ.

Συνολική βάση του αντικειμενικά προσδιοριζομένου ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

Διευκρινίζεται ότι επειδή ο φορολογούμενος χρησιμοποιεί ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία του, ως επιφάνεια που υπολογίστηκε η μισθωτική αξία ελήφθησαν, σύμφωνα με τη διάταξη της περιπτ. Γ' της παρ. 3 του άρθρου 2 του Ν. 2214/94, τετραγωνικά μέτρα 40.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

II. Προσαρμογή φορολογική βάσης

Το παραπάνω άθροισμα (επαγγελματική αμοιβή + μισθωτική αξία) κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος 1994 - 1978 = 17-4=13 έτη \times 10% ήτοι 2.400.000 \times 130% = 3.120.000 δρχ.

Διευκρινίζεται ότι από το νόμο δεν προβλέπεται περαιτέρω προσαύξηση του προσδιοριζομένου αυτού εισοδήματος, ανάλογα με την ειδικότητα, τίτλους σπουδών, πανεπιστημιακούς τίτλους κτλ.

Περαιτέρω, επειδή ο φορολογούμενος διέκοψε το επάγγελμά του στις 3/11/1994, από το ανωτέρω ετήσιο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θα ληφθούν υπόψη για φορολογία, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 2 του Ν. 2214/1994, τα 10 δωδέκατα, όσα και οι μήνες άσκησης του επαγγέλματος, ήτοι 5.520.000 δρχ. \times 10/12 = 4.600.000 δρχ.

Επομένως, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του φορολογουμένου Χρ. Διαμαντόπουλου, για τη χρήση 1994, βάσει των αντικειμενικών κριτηρίων προσδιορίζεται σε 4.600.000 δρχ.

III. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Δηλωθέν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα 3.200.000 δρχ.

Πλέον

Διαφορά εισοδήματος λόγω αντικειμενικών

κριτηρίων (4.600.000 - 3.200.000) 1.400.000 δρχ.

Σύνολο εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα 4.600.000 δρχ.

Γ5. ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΦΥΣΙΟΘΕΡΑΠΕΥΤΕΣ

Γ5α. Λαμβανόμενα κριτήρια

α. Επαγγελματική αμοιβή

Για το έτος 1994 λαμβάνεται το ποσό 1.800.000 δρχ., που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού φυσιοθεραπευτή - νοσηλευτή στο πρώτο έτος υπηρεσίας προσαυξημένες κατά 30%.

Το ποσό αυτό αναπροσαρμόζεται κάθε χρόνο, ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των Δ.Υ. με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

β. Μισθωτική αξία

Τιμή ζώνης περιοχής επαγγελματικής εγκατάστασης χ αριθμό τ.μ. επιφάνειας επαγγελματικής εγκατάστασης χ 6%.

-Για τις περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση.

-Όταν συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων. Δεν ορίζεται από το νόμο ελάχιστη επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

-Όταν χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους, λαμβάνεται για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας ο πράγματι χρησιμοποιούμενος χώρος της κατοικίας του.

-Όταν δεν ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα ατομικά και το εισόδημα που προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (ΟΕ., ΕΕ κτλ) ως επαγγελματική εγκατάσταση θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν όμως της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 20 τ.μ.

γ. Χρόνια άσκησης του επαγγέλματος

το άθροισμα (επαγγελματική αμοιβή + μισθωτική αξία) κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος. Από το 4^ο έτος κατά 10% ανά έτος μέχρι το 20^ο έτος, μειούμενο από το 21^ο έτος κατά 10% ανά έτος.

δ. Τίτλοι σπουδών

Για τον υπολογισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν λαμβάνονται υπόψη οι τίτλοι σπουδών.

Γ5β. Μειώσεις του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

α. Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας δηλώνει εισόδημα και από μισθωτές υπηρεσίες, το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση του ελεύθεριου επαγγέλματός του μειώνεται κατά 50% εφόσον αυτόν διαθέτει επαγγελματική εγκατάσταση. Το συνολικό όμως

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου μετά τη μείωση αυτή εισοδήματος, δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, ήτοι:

Σύνολο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες + (ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος \times 50%) \geq ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

Τα πιο πάνω εφαρμόζονται με την απαραίτητη προϋπόθεση ότι ο ελεύθερος επαγγελματίας που δηλώνει εισόδημα και από μισθωτές υπηρεσίες, έχει επαγγελματική στέγη για την άσκηση του επαγγέλματός του. Αν αυτός δεν έχει επαγγελματική στέγη, αλλά χρησιμοποιεί την κατοικία του, στις περιπτώσεις αυτές δεν έχουν εφαρμογή τα αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

β. Το συνολικό εισόδημα του φυσιοθεραπευτή μειώνεται επίσης κατά 30% εφόσον κατοικούν και ασκούν το επάγγελμα σε παραμεθόρια περιοχή.

Γ5γ. Συμμετοχή σε ΟΕ, ΕΕ και λοιπές εταιρίες άρθρου 3 του Ν.Δ. 3323/55

Όταν ο φυσιοθεραπευτής δεν ασκεί ατομικά το ελεύθερο επάγγελμα, αλλά το εισόδημά του προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών (Ο.Ε., Ε.Ε, κλπ.) ως

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε, αν ασκούσε το ελευθέριο επάγγελμά του ατομικά. Στην περίπτωση αυτή ως επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερου επαγγελματία θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 20 τμ.

Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος του φυσικού προσώπου, αφαιρείται το ποσό των κερδών που φορολογήθηκε αυτοτελώς στο όνομα της εταιρίας και που του αναλογεί.

Γ5δ. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στη χρήση

Ισχύουν τα αναφερόμενα στο προηγούμενο κεφάλαιο για τους οδοντιάτρους

Γ5ε. Μη εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων

Ισχύουν τα αναφερόμενα στο προηγούμενο κεφάλαιο για τους οδοντιάτρους

Γ5στ. Πότε ισχύει το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

Ισχύουν τα αναφερόμενα στο προηγούμενο κεφάλαιο για τους οδοντιάτρους.

Γ6. ΓΙΑ ΤΟΥ ΚΑΛΙΤΕΧΝΕΣ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΕΣ ΤΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ

Λαμβανόμενα κριτήρια

α. Επαγγελματική αμοιβή

Λαμβάνεται για το έτος 1994 το ποσό των 2.500.000 δρχ. που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες ακαθάριστες αποδοχές μουσικού με βάση το κατώτερο προβλεπόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο κατά 30%.

Το ποσό αυτό αναπροσαρμόζεται κάθε χρόνο, ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των Δ.Υ., με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών

β. Μισθωτική αξία

Δεν υπολογίζεται εξ αντικειμένου μισθωτική αξία σε αυτούς

γ. Συντελεστής δισκογραφικής δραστηριότητας

Για τον υπολογισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος πολλαπλασιάζεται η επαγγελματική αμοιβή με το συντελεστή δισκογραφικής δραστηριότητας.

Ο συντελεστής αυτός, ο οποίος ανάλογα με την κυκλοφορία των δίσκων και των συναφών εκδόσεων (π.χ. κασετών κτλ) του έτους φορολογίας και του αμέσως προηγούμενου έτους, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Εάν έχει δισκογραφήσει, σε οποιοδήποτε χρόνο, Συντελεστής δισκογρ. αλλά δεν έχει κυκλοφορία, κατά το έτος Δραστηριότητας 1,5 φορολογίας και το αμέσως προηγούμενο έτος...

Με κυκλοφορία έως 5.000 τεμάχια	3
Με κυκλοφορία από 5.001 έως 10.000 τεμάχια	4
Με κυκλοφορία από 10.001 έως 15.000 τεμάχια	5
Με κυκλοφορία από 15.0001 έως 20.000 τεμάχια	7
Με κυκλοφορία από 20.000 έως 30.000 τεμάχια	9
Με κυκλοφορία άνω των 30.000 τεμάχια	11

**Γ7. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΣΕ
ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 3
ΠΑΡ. 3 Ν.Δ. 3323/1955.**

Περίπτωση Α΄

Ελεύθερος επαγγελματίας ασκεί ατομικά το επάγγελμά του και συγχρόνως συμμετέχει σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελεύθερων επαγγελματιών

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ελεύθερου επαγγελματία, ο οποίος εκτός από την ατομική άσκηση του επαγγέλματός του αποκτά εισόδημα και από συμμετοχή του σε μία ή περισσότερες εταιρίες της παρ. 3 του άρθρου 3 του ΝΔ 3323/1955, που αποτελούν εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα, δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ελάχιστο ποσό του καθαρού εισοδήματος που προκύπτει σύμφωνα με τα αντικειμενικά κριτήρια για την άσκηση αυτού του επαγγέλματος ατομικά (παρ. 12 άρθρου 2).

Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη οι συμμετοχές του φορολογουμένου σε εταιρίες της παρ. 3 του άρθρου 3 του ΝΔ 3323/1955, που αποτελούν εισόδημα 1 και 2 του άρθρου 2 του Ν. 2214/1994.

Στην πιο πάνω περίπτωση, εφόσον το άθροισμα του δηλουμένου καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικά του ελευθέριου επαγγέλματος και του εισοδήματος που προκύπτει από συμμετοχή σε

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

εταιρία ή εταιρίες, όπως αυτές αναφέρθηκαν πιο πάνω, είναι μεγαλύτερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με τα αντικειμενικά κριτήρια, για άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος ατομικά, τότε δεν τίθεται θέμα προσαύξησης και ο φόρος υπολογίζεται με βάση τα ποσά του εισοδήματος που δηλώθηκαν. Αν όμως το άθροισμα αυτό είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, τότε λαμβάνεται υπόψη αυτό το μεγαλύτερο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό όμως του φόρου, από το μεγαλύτερο αυτό ποσό εισοδήματος αφαιρείται το ποσό εισοδήματος που του αναλογεί και το οποίο φορολογήθηκε αυτοτελώς στο όνομα της εταιρίας.

Παράδειγμα

Ελεύθερος επαγγελματίας με την υποβολή της δήλωσης οικον. έτους 1995 (1.1.94 - 31.12.94) δηλώνει από την άσκηση ατομικά του επαγγέλματος του ως λογιστής, το οποίο ασκεί από το έτος 1981, καθαρό εισόδημα 2.000.000 δρχ. Ασκεί το επάγγελμα αυτό σε μισθούμενο γραφείο επιφάνειας 50 τ.μ. και η τιμή ζώνης της περιοχής που βρίσκεται το γραφείο είναι 150.000 δρχ. το τ.μ. Είναι πτυχιούχος ΑΣΟΕΕ με χρόνο κτήσης του πτυχίου το έτος 1972. Επίσης συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος από το έτος 1990 με ποσοστό συμμετοχής 20% σε ομόρρυθμη εταιρία με αντικείμενο εργασιών οικονομικές συμβουλές επιχειρήσεων, η οποία έχει καθαρό συνολικό εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματος 6.000.000 δρχ.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Με βάση τα παραπάνω να προσδιορισθεί το φορολογούμενο εισόδημά του για το οικον. έτος 1995.

Λύση

Προσδιορισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

-Επαγγελματική αμοιβή	1.800.000
-Μισθωμένη αξία	<u>450.000</u>
τιμή ζώνης 150.000 χ 50 τμ χ 6%	
Σύνολο	2.250.000

-Κλιμάκωση με βάση τα έτη άσκησης επαγγέλματος

1994-1981=14 έτη - 4 = 10 χ 105 = 100% και

2.250.000 χ 100% =	<u>2.250.000</u>
Σύνολο	4.500.000

-Προσαύξηση λόγω πτυχίου

(4.500.000 χ 10%) 450.000

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος 4.950.000

Το εισόδημα που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που απέκτησε η εταιρία ανέρχεται στο ποσό:

Επιχειρηματική αμοιβή 6.000.000 χ 50% = 3 εκ. χ 20% = 600.000

Φορολογηθέν αυτοτελώς 600.000 Μείον φόρος 35% = 390.000

Σύνολο 990.000

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Επειδή 2.000.000 (δηλωθέν εισόδημα από ατομική άσκηση επαγγέλματος) + 990.000 (από συμμετοχή στην Ο.Ε) = 2.990.000 είναι μικρότερο των 4.950.000 δρχ. θα ληφθεί υπόψη αυτό το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των 4.950.000 δρχ. που προσδιορίσθηκε με αντικειμενικά κριτήρια.

Περαιτέρω από το ποσό αυτό αφαιρείται το ποσό 390.000 δρχ. που φορολογήθηκε αυτοτελώς στο όνομα της εταιρίας και το υπόλοιπο 4.950.000 - 390.000 = 4.560.000 δρχ. αποτελεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος του φορολογουμένου από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος (Ζ΄ πηγή) που θα υπαχθεί σε φόρο. Για τον υπολογισμό του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος στο ποσό αυτό θα προστεθεί και το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής 600.000 δρχ. (εισόδημα Δ΄ πηγής).

-Αν με τα ίδια δεδομένα του παραδείγματος ο πιο πάνω φορολογούμενος συμμετείχε στην εταιρία με ποσοστό 80% θα είχαμε:

+Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε.	2.000.000
6 εκ. χ 50% = 3 εκ. χ 80%	2.400.000
+Φορολογηθέν εισόδημα αυτοτελώς	
2.400.000 μείον φόρος 35% 840.000=	<u>1.560.000</u>
Σύνολο	5.960.000

Επειδή το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος 4.950.000 που προέκυψε με τα αντικειμενικά κριτήρια, ο

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

φορολογούμενος θα φορολογηθεί μόνο για το δηλούμενο εισόδημα Ζ' πηγής 2.000.000 δρχ.

Για τον υπολογισμό του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος στο ποσό αυτό των 2.000.000 δρχ. θα προστεθεί και το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής από την εταιρία δρχ. 2.400.000 (εισόδημα δ' πηγής).

Περίπτωση β'

Ελεύθερος επαγγελματίας συμμετέχει αποκλειστικά σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών

Όταν ελεύθερος επαγγελματίας δεν ασκεί ατομικά ελευθέριο επάγγελμα, αλλά το εισόδημά του προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών, ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε, αν ασκούσε το ελευθέριο επάγγελμά του ατομικά.

Πρόκειται για συμμετοχές σε εταιρίες της παρ. 3 του άρθρου 3 του ΝΔ 3323/1955, που παρέχουν υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος, έστω και διαφόρου αντικειμένου, αλλά από τα επαγγέλματα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν. 2214/94.

Στην περίπτωση αυτή ως επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερου επαγγελματία θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν όμως της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι κάτω των 40 τμ

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

για ιατρό, οδοντίατρο, κτηνίατρο και γυκολόγο και τα 20 τ.μ. για τα λοιπά ελευθέρια επαγγέλματα.

Παράδειγμα

Ο Α. Ανδρέου και ο Β. Βασιλείου είναι πτυχιούσοι Α.Σ.Ο.Ε.Ε., με χρόνο κτήσης πτυχίου το 1984 συνέστησαν ομόρρυθμη εταιρία με αντικείμενο εργασιών την παροχή λογιστικών και οικονομικών υπηρεσιών. Στην εταιρία αυτή συμμετέχουν ο Α. Ανδρέου με ποσοστό 30% και ο Β. Βασιλείου με 70% και δεν ασκούν ατομικά ελεύθερο επάγγελμα.

Η εταιρία αυτή έχει μισθωμένη επαγγελματική εγκατάσταση επιφάνειας 60 τ.μ. και η τιμή ζώνης της περιοχής της είναι 200.000 δρχ.

Το καθαρό συνολικό εισόδημα της εταιρίας για τη χρήση 1994 από την άσκηση του επαγγέλματος είναι 4.000.000 δρχ.

Ο Α. Ανδρέου το έτος 1994 εργάσθηκε ως μισθωτός σε Α.Ε. και είχε καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δρχ. 2.400.000

Να προσδιορισθεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος και το συνολικό εισόδημα που θα φορολογηθεί έκαστος των εταίρων για το οικον. έτος 1995.

Λύση

Εταίρος Α. Ανδρέου

Υπολογισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

-Επαγγελματική αμοιβή	1.800.000
-Μισθωτική αξία	<u>720.000</u>
(200.000 χ 60 τμ χ 6%)	
Σύνολο	2.520.000
-Κλιμάκωση με βάση τα έτη άσκησης επαγγέλματος	<u>1.764.000</u>
11 - 4 = 7 χ 10% = 70% χ 2.520.000	
Σύνολο	4.284.000
-Προσαύξηση λόγω πτυχίου	<u>428.400</u>
(4.284.000 χ 10%)	
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος	4.712.400
Εισόδημα από την εταιρία	600.000
(4.000.000 χ 50% = 2 εκ. χ 30%)	
Φορολογηθέν εισόδημα αυτοτελώς	<u>390.000</u>
(600.000 μείον φόρος 35% 210.000)	
Σύνολο	990.000

Επειδή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην εταιρία είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίσθηκε με αντικειμενικά κριτήρια, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του φορολογουμένου λαμβάνεται υπόψη αυτό το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, ήτοι το ποσό 4.712.400

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Μείον το εισόδημα που φορολογήθηκε αυτοτελώς στην εταιρία και που του αναλογεί (600.000 - 210.000) 390.000

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από

την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος 4.322.400

Επειδή ο εταίρος αυτός δηλώνει και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δρχ. 2.400.000 το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από το ελευθέριο επάγγελμα μειώνεται στο 505 ήτοι 4.322.400 $\times \frac{1}{2} = 2.161.200$ δρχ.

Επομένως ο Α. Ανδρέου θα φορολογηθεί για τα κάτωθι εισοδήματα:

Από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (Ζ' πηγή) 2.161.200

Από μισθωτές υπηρεσίες 2.400.000

Από εμπορικές επιχ/σεις (Δ' πηγή) για το ποσό της δικαιούμενης επιχειρηματικής αμοιβής (4 εκ. \times 50% = 2 εκ. \times 30%) 600.000

Συνολικό ποσό φορολογούμενου εισοδήματος 5.161.200

Εταίρος Β. Βασιλείου

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος είναι το προσδιοριζόμενο ως άνω δρχ. 4.712.400

Εισόδημα από την εταιρία:

Επιχειρηματική αμοιβή 1.400.000

(4 εκ. \times 50% = 2 εκ. \times 70%)

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Φορολογηθέν εισόδημα αυτοτελώς 910.000

(1.400.000 μείον φόρος 490.000)

Σύνολο 2.310.000

Επειδή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην εταιρία είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του φορολογουμένου λαμβάνεται υπόψη αυτό το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος,

ήτοι το ποσό: 4.712.400

Μειον το εισόδημα που φορολογήθηκε
αυτοτελώς στην εταιρία που του αναλογεί

(1.400.000 - 490.000) 910.000

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από
την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος

3.802.400

Συνολικό φορολογούμενο εισόδημα

από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος 3.802.400

Από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ' πηγή) για το
ποσό της δικαιούμενης επιχ. Αμοιβής

(4 εκ. χ 50% = 2 εκ. χ 70%) 1.400.000

Συνολικό ποσό 5.202.400

ΑΤΕΛΕΙΕΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 2214/11.594

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 2214/94 από το παρακάτω παράδειγμα θα τονισθούν κάποιες ατέλειες του νόμου αυτού, η σκληρότητα των ποινικών του διατάξεων η απογύμνωση σχεδόν της προσφυγής των διγομένων στη δικαιοσύνη και το κάθε άλλο παρά αντικειμενικό των κριτηρίων.

Η τακτική των μέσων όρων κάθε άλλο παρά απεικονίζει την πραγματικότητα της οικονομικής κατάστασης των φορολογουμένων. 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.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

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

Οι εταιρίες περιήλθαν σε αδράνεια, δεν διέκογαν την λειτουργία. Κάθε χρόνο μαζί με τις κανονικές τους δηλώσεις, υπέβαλαν και τις μηδενικές δηλώσεις των αδρανών εταιριών. Οι δηλώσεις αυτές αυξάνουν τον αριθμό των δηλώσεων που δημιουργούν το μέσο όρο των δηλούμενων εισοδημάτων των επαγγελματιών τους ομάδων. Μετά από έτη αποφασίζουν τη διακοπή των εταιριών όμως λόγω κάποιου νομικού προβλήματος ο εταίρος με το συνεργείο δεν προέβη σε διακοπή εργασιών αλλά αναγκάσθηκε αν τη μεταβιβάσει στη γυναίκα του.

Όμως σύμφωνα με το νόμο θα πληρώσει τα εξής:

1. Το κατάστημα έχει επιφάνεια 1,90τ.μ. Η αντικ. αξία του είναι 105.000
2. Ο συντελεστής απόδοσης είναι 1.40
3. Η επαγγελματική αμοιβή προσαυξάνεται κατά 30%

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

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

α) 1.700.000 επαγγελματική αμοιβή

510000 (1.700.000 \times 30%)

2.210.000

β) 105.000 \times 190 τ.μ. = 19.950.000 \times 6%

1.197.000

1.197.000:2=598500 μισθωτική αξία

Το άθροισμα των δύο μεγεθών, προσαυξημένο με 1,40 μας δίνει το ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα βάσει κριτηρίων

2.210.000 + 598500=2808500 \times 1,40

3931900

Επειδή είναι Ο.Ε. το μισό θα φορολογηθεί με 35%.

3931900:2=1965950

\times 35%

φόρος εισοδήματος 688083

Επιβαρύνεται και με χαρτόσημο 1,20% επί του εισοδήματος

3931900 \times 1,20%=47183

688083+47183=735266

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Υπάρχει και η προκαταβολή 50% για τα εισοδήματα του επόμενου έτους. Όμως ο επιχειρηματίας διέκοψε την λειτουργία στο έτος 94.

Εκτός από την αδρανεί εταιρία έχει να πληρώσει και για την ατομική επιχείρηση

α) Επαγγελματική αμοιβή	2210000
β) Μισθωτική αξία	598500
γ) Προσαύξηση	1,40
Σύνολο	3931900

Το άθροισμα είναι: ατομικής και εταιρείας $39319009 + 3931900 = 7863800$ το ποσό το οποίο δεν υπάρχει στην πραγματικότητα.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΑΣΚΗΣΕΙΣ

ΑΣΚΗΣΗ 1^η

Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εμπορία παιδικών ενδυμάτων λιανικώς, τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ και βρίσκεται στην Αθήνα, οδός Ακαδημίας (από Αμερικής μέχρι Ομήρου). Έχει ισόγειο κατάστημα επιφάνειας 80 τ.μ. και στον 1^ο όροφο επιφάνειας 60 τ.μ.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1.94 - 31.12.94 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από τη λιανική πώληση εμπορευμάτων 29.000.000 δρχ.

Με βάση τα ανωτέρω, να υπολογιστεί το ύψος του καθαρού εισοδήματος από άσκηση την άσκηση της εμπορικής επιχείρησης οικον. Έτους 1995 που θα φορολογηθεί, εάν:

1. Ο ατομικός επιχειρηματίας υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος το έτος 1985 και
2. Η πιο πάνω δήλωση υποβλήθηκε για πρώτη φορά τις 20.2.1991.

Στοιχεία

τιμή ζώνης	150.000
Συντ. Εμπορικότητας	4,2

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Μ.Σ.Κ.Κ. 16%

Λύση άσκησης

Α. Κέρδη βάση τηρουμένων βιβλίων

Ακαθ. Έσοδα $29.000.000 \times 16\% = 4.640.000$

Β. Προσδιορισμός ελαχίστου καθαρού εισοδήματος

α. Έναρξη επαγγέλματος το έτος 1985

Εμπορική αμοιβή: 1.700.000

Μισθωτική αξία: $150.000 \times 140 \text{ τ.μ.} \times 6\% = 1.260.000$

Συντ. Εμπορικότητας: 1,80

Συντ. Απόδοσης: 1,45

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

$(1.700.000 + 1.260.000) \times 1,80 \times 1,45 = 7.725.600 \text{ δρχ}$

β. Έναρξη επαγγέλματος 20.2.91

Το ελάχιστο καθαρό εισόδημα μειώνεται κατά 30%, λόγω του γεγονότος ότι δεν έχουν περάσει τρία χρόνια από την έναρξη και λειτουργία της, ήτοι:

Ελάχ. ποσό καθαρού εισοδήματος 7.725.600 δρχ

Μείον $(7.725.600 \times 30\%)$ -2.317.680 δρχ

Προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό καθ. εισ. 5.407.920 δρχ.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Επομένως και στις δύο περιπτώσεις η επιχείρηση θα φορολογηθεί με το προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, αφού αυτά είναι μεγαλύτερα των προσδιοριζόμενων κερδών με βάση τα βιβλία.

ΑΣΚΗΣΗ 2^η

Βιοτεχνική εταιρία με αντικείμενο εργασιών την κατασκευή ανδρικών υποκαμίσων, τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η επαγγελματική της εγκατάσταση βρίσκεται στο Αιγάλεω στην οδό Έβρου (από Ιερά Οδό μέχρι Αριστείδου), επί του ισογείου με επιφάνεια 100 τ.μ. Παραπλεύρως διατηρεί αποθηκευτικό χώρο 80 τ.μ. Επίσης η εταιρία αυτή διατηρεί υποκατάστημα με αντικείμενο εργασιών την πώληση των παραγομένων από αυτή εμπορευμάτων.

Το υποκατάστημα αυτό βρίσκεται στην Αθήνα, επί της οδού Αιόλου (από Μητροπόλεως μέχρι Αδριανού), στο 6^ο όροφο, επιφανείας 60 τ.μ. κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1.94 - 31.12.94 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από χονδρική πώληση 10.000.000 δρχ. και από τη λιανική πώληση 26.000.000 δρχ.

Η επιχείρηση αυτή λειτουργεί από το έτος 1987.

Με βάση τα παραπάνω να εξευρεθούν τα κέρδη της εταιρίας που θα φορολογηθούν κατά το οικον. έτος 1995.

Στοιχεία	/ Αιγάλεω: -τιμή ζώνης	90.000
	/ -Συντ. εμπορ.	1,5
	/ Αιόλου: -τιμή ζώνης	130.000
	/ - συντ. εμπορ.	2,3
	/ Μ.Σ.Κ.Κ. (χ. Πωλ).	8%
	/ Μ.Σ.Κ.Κ. (Λιαν. Πωλ.)	13%

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Λύση άσκησης 2ης

Α' κέρδη βάσει τηρούμένων βιβλίων

Ακαθ. Έσοδα Χονδρ. Πώλ. 10.000.000 χ 8% 800.000

Ακαθ. Έσοδα λιαν. Πώλ. 26.000.000 χ 13% 3.380.000

Σύνολο κερδών 4.180.000

Β. προσδιορισμός ελαχίστου καθαρού εισοδήματος

α. Έδρας

Εμπορική αμοιβή:

Μισθωτική αξία: 90.000 χ 180 τμ χ 6% 1.700.000

Συντ. Εμπορικότητας 1,20

Συντ. απόδοσης 1,30

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος έδρας:

$(1.700.000 + 972.000) \times 1,20 \times 1,30 = 4.168.320$

β. Υποκαταστήματος

Εμπορική αμοιβή: 1.700.000 χ 50% 850.000

Μισθωτική αξία: 130.000 χ 60 τμ χ 6% 468.000

Μείωση κατά 30% λόγω ορόφου 140.000

Υπόλοιπο 327.600

Συντελεστής εμπορικότητας 1,40

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Συντελεστής απόδοσης 1,30

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος υπο/τος:

$(850.000 + 327.600) \times 1.400 \times 1.300 = 2.143.232$

Επομένως το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της εταιρίας ανέρχεται:

α. Έδρας 4.168.320

β. Υποκαταστήματος 2.143.232

Συνολικό ποσό 6.311.552

Με βάση τα προσδιορισθέντα κέρδη η εταιρία θα φορολογηθεί με το εξευρεθέν ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος δρχ. 6.311.552 το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο των κερδών των βιβλίων.

ΑΣΚΗΣΗ 3^η

Ατομική επιχείρηση που λειτουργεί από το έτος 1990 με αντικείμενο εργασιών την εμπορία τηλεοράσεων, ραδιοφώνων, ανταλλακτικών και εξαρτημάτων και διατηρούσα εργαστήριο επισκευών, τρείς βιβλίας Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1.94 - 31.12.94 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων 21.000.000 δρχ. και 600.000 δρχ. από επισκευές. Η επαγγελματική της εγκατάσταση βρίσκεται στο Παγκράτι στην οδό Χρεμωνίδου (από Φιλολάου μέχρι Υμηττού), στο 6^ο όροφο και έχει επιφάνεια 120 τ.μ. Με βάση τα ανωτέρω να εξευρεθούν τα κέρδη της επιχείρησης, που θα φορολογηθούν κατά το οικον. έτος 1995.

Στοιχεία

Τιμή ζώνης	130.000
Συντ. Εμπορ.	4,5
Μ.Σ.Κ.Κ. Εμπ. Τηλ.	14%
Μ.Σ.Κ.Κ. Συν. Επισκ.	40%

Λύση άσκησης

Α' Κέρδη βάσει τηρούμενων βιβλίων

Ακαθ. Έσοδα 21.000.000 χ 14%	2.940.000
Ακαθ. Έσοδα 600.000 χ 40%	<u>+ 240.000</u>

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Σύνολο κερδών	3.180.000
Β' Προσδιορισμός ελαχίστου καθαρού εισοδήματος	
Εμπορική αμοιβή:	1.700.000
Μισθωτική αξία: 130.000 χ 120 τμ χ 6%	936.000
Μείωση κατά 30% λόγω ορόφου	<u>280.800</u>
Υπόλοιπο	655.200
Συντελεστής εμπορικότητας	1,80
Συντελεστής απόδοσης	1,30
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος	
(1.700.000 + 655.200) επί 1.80 χ 1.30	5.511.168

Το ποσό αυτό προσαυξάνει με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθ. Εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων ήτοι:

$$\frac{600.000}{21.600.000} = 2,78\%$$

21.600.000

Επομένως το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης αυτής θα είναι: $5.511.168 + 5.511.168 \cdot 2,78\% = 5.511.168 + 153.210 = 5.664.378$.

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί με το προσδιορισθέν αυτό ποσό δρχ. 5.664.378, αφού το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο των κερδών των βιβλίων.

ΑΣΚΗΣΗ 4^η

Ομόρρυθμη εταιρία που λειτουργεί από το έτος 1988 με αντικείμενο εργασιών φροντιστήριο μαθημάτων Γυμνασίου - Λυκείου, τρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Το φροντιστήριο βρίσκεται επί της οδού Σόλωνος (από Χ. Τρικούπη μέχρι Ζωοδόχου Πηγής) στο β' και γ' όροφο συνολικής επιφάνειας 320 τ.μ.

Κατά τη δια/κή χρήση 1.1.94 - 31.12.94 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα δρχ. 12.000.000 και δαπάνες που καταχώρησε στα βιβλία της δρχ. 7.200.000.

- Με βάση τα παραπάνω να εξευρεθούν τα κέρδη της εταιρίας που θα φορολογηθούν κατά το οικον. έτος 1995.

Στοιχεία: τιμή ζώνης	115.000
Μ.Σ.Κ.Κ.	35%

Λύση άσκησης

Α. Καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων

Ακαθάριστα έσοδα	12.000.000
Μείον Δαπάνες	<u>7.200.000</u>
	4.800.000

Β' Προσδιορισμός ελαχίστου καθαρού εισοδήματος

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Εμπορική αμοιβή:	1.700.000
(Δεν προσαυξάνεται κατά 30%)	
Μισθωτική αξία: 115.000 χ 320 τμ χ 6%	2.208.000
Μείωση κατά 30% λόγω ορόφου	<u>- 662.400</u>
Υπόλοιπο	1.545.600
Μείωση κατά 50% λόγω υπηρ. Εκπ.	- 772.800
Μισθωτική αξία	772.800
Συντελεστής απόδοσης	1,4
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος	
$(1.700.000 + 772.800) \times 1,40 =$	3.461.920

Επομένως η ως άνω εταιρία θα φορολογηθεί με τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία, αφού αυτά είναι μεγαλύτερα του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Ο Μ.Σ.Κ.Κ. που έχει καθορισθεί με την Ε. 17418/85 απόφαση του Υπ. Οικονομικών Κ.Α. 6212 για το ασκούμενο επάγγελμα, ανέρχεται σε 21%.

Με βάση τα ανωτέρω να προσδιορισθούν:

1. Τα κέρδη που θα δηλωθούν βάσει των τηρουμένων βιβλίων.
2. Τα κέρδη που προσδιορίζονται βάσει των αντικειμενικών κριτηρίων
3. Το σύνολο των φορολογουμένων κερδών της εταιρίας
4. Το ποσό των κερδών που θα φορολογηθεί στο όνομα της εταιρίας
5. Το ποσό του φόρου, προκαταβολής φόρου και τελών χαρ/μου κερδών που προκύπτουν από την υποβαλλόμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 1995.

Α' Κέρδη δηλωθέντα βάσει βιβλίων

Ακαδάριστα έσοδα Αθηνών 18.000.000 χ 21% 3.780.000

Ακαδάριστα έσοδα Ηρακλείου 26.000.000 χ 21% 5.460.000

Σύνολο δηλουμένων κερδών 9.240.000

Β' Προσδιορισμός ελαχίστου καθαρού εισοδήματος

Ι. Κεντρικού καταστήματος Αθηνών

1. Εμπορική αμοιβή δρχ. 1.700.000

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης δρχ. 1.170.000
(τιμή ζώνης 130.000 χ 150 τ.μ. χ 6%)
Φορολογική βάση του αντικειμενικά προσδιοριζομένου
ελαχίστου ποσού εισοδήματος δρχ. 2.870.000
3. Προσαρμογή φορολογικής βάσης
- α. Με βάση την εμπορικότητα του τόπου εγκατάστασης της
επιχείρησης
- Συντελεστής εμπορικότητας βάση κλίμακας 1,80
φορολογική βάση δρχ. 2.870.000 χ 1,80 = 5.166.000 δρχ.
- β. Με βάση το συντελεστή απόδοσης της επιχείρησης
- συντελεστής απόδοσης βάσει κλίμακας 1,60
Προσαρμοσθείσα ως άνω φορολογική βάση
δρχ. 5.166.000 χ 1,60 = 8.265.600 δρχ.
- Συνεπώς το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, με βάση τα
αντικειμενικά κριτήρια για το κεντρικό κατάστημα της εταιρίας ανέρχεται
για τη χρήση 1994 σε 8.265.600 δρχ.

II. Υποκαταστήματος Ηρακλείου

1. Εμπορική αμοιβή: 1.700.000 χ 50% 850.000 δρχ.
(Μείωση κατά 50% λόγω υποκ/τος)

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης

Τιμή ζώνης 200.000 χ 100 τ.μ. χ 6% 1.200.000 δρχ.

Μείον:

Μείωση κατά 30% λόγω ορόφου, ήτοι:

1.200.000 χ 30% = 360.000

Υπόλοιπο 840.000

Πλέον

Μισθωτική αξία αποθηκευτικού χώρου

Τιμή ζώνης 200.000 χ 80 τ.μ. χ 6% 960.000

Μείον: Μείωση κατά 75% ήτοι 960.000 χ 75%

720.000 240.000

Σύνολο μισθωτικής αξίας 1.080.000 1.080.000 δρχ.

Φορολογική βάση του αντικειμενικού προσδιοριζομένου ελαχίστου
καθαρού εισοδήματος 1.930.000 δρχ

3. Προσαρμογή φορολογικής βάσης

α. Με βάση την εμπορικότητα του τόπου εγκατάστασης του υποκ/τος

Συντελεστής εμπορικότητας βάσει κλίμακας 1,40

Φορολογική βάση δρχ. 1.930.000 χ 1,40 = 2.702.000 δρχ.

β. Με βάση το συντελεστή απόδοσης

Συντελεστής απόδοσης βάσει κλίμακας 1,60

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Προσαρμοσθείσα ως άνω φορολογική βάση

δρχ. 2.702. 000 χ 1,60 = 4.323.200 δρχ.

Συνεπώς, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για το υποκ/μα Ηρακλείου ανέρχεται σε 4.323.200 δρχ.

III. Ανακεφαλαίωση ελαχίστου εισοδήματος κεντρικού - Υποκ/τος

α. Κεντρικού καταστήματος Αθηνών 8.265.600

β. Υποκ/τος Ηρακλείου 4.323.200

Συνολικό ελάχιστο εισόδημα 12.588.800

Γ' Φορολογητέο εισόδημα Δ' πηγής

Δηλωθέν εισόδημα Δ' πηγής δρχ. 9.240.000

Πλέον:

Διαφορά εισοδήματος λόγω αντικειμενικών κριτηρίων

(12.588.800 - 9.240.000) δρχ. 3.348.800

Συνολικό φορολογητέο εισόδημα δρχ. 12.588.800

Δ' Υπολογισμός φορολογητέων κερδών Ν.Π.

Συνολικά κέρδη Δ' πηγής 12.588.800

Μείον: Επιχειρηματική αμοιβή

12.588.800 χ 50%= 6.294.400

Αντικειμενικά κριτήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Α΄ εταίρος $6.294.400 \times 60\% = 3.776.640$	
Β΄ εταίρος $6.294.400 \times 40\% = 2.517.760$	6.294.400
Φορολογητέα κέρδη στο όνομα του Ν.Π.	6.294.400
Ε΄ Υπολογισμός συνολικής οφειλής	
Αναλογών φόρος ($6.294.400 \times 35\%$)	2.203.040
Μείον: Προκατ. Φόρου προηγ. έτους	900.000
Οφειλόμενος φόρος	1.303.040
Πλέον Προκαταβολή φόρου Τρεχ. Χρήσης ($2.203.040 \times 50\%$)	1.101.520
Σύνολο φόρου και προκαταβολής	2.404.560
Πλέον: Χαρ/μο κερδών ($2.404.560 \times 1\%$)	125.888
ΟΓΑ τελών χαρτ. ($125.888 \times 20\%$)	<u>25.178</u>
Σύνολο οφειλής	2.555.626

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος , ΙΠΙΡΟΤΙΚΙ
PUBLICATION
2. Φορολογία εισοδήματος, ΑΓΑΠΗΤΟΥ ΚΡΑΤΣΗ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΙΙ, Κ. ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ
4. ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ:
 - α. Express
 - β. Οικονομικός ταχυδρόμος
 - γ. Λογιστής 1994, 95

