

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**Θέμα: «Προσδιορισμός κερδών και ΦΠΑ
μικρομεσαίων επιχειρήσεων»**



Εισηγητής:

Ανδριόπουλος Νικόλαος

Σπουδαστές:

Λαμπροπούλου Βασιλική

Μητροπούλου Φωτεινή

ΠΑΤΡΑ 2001

ΑΡΙΘΜΟΣ	5938
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	9
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	10
ΕΝΝΟΙΕΣ	10
1.1 Έννοια – κατηγορίες εισοδήματος	10
1.2 Πηγές εισοδήματος	11
1.3 Έννοια φόρου – Υπόχρεοι σε φόρο	17
1.4 Ταξινόμηση των φόρων	18
1.5 Διαχειριστική περίοδος	20
1.6 Υποβολή της δήλωσης	21
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	26
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	26
2.1 Φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα	26
2.2. Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	28
2.3. Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος	31
2.4 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος	34
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	37
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	37
3.1 Επιχειρήσεις αγοράς και πώλησης εμπορευμάτων καθώς και επιχειρήσεις αγαθών	37
3.2 Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, με έσοδα μέχρι και 20.000.000 δρχ.	43
3.3 Μικτές επιχειρήσεις με έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών μέχρι και 2000000 δρχ	46
3.4 Μικτές επιχειρήσεις με έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών πάνω από 20.000.000 δρχ.	50
3.5 Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης	54
3.6 επιχειρήσεις ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων και κάμπινγκ	56

3.7 Επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών και αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές	59
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο	62
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	62
4.1 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος	62
4.2 Ακαθάριστο εισόδημα	63
4.3 Καθαρό εισόδημα	63
4.4. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος	64
4.5 Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος	67
4.6 Σταθερές δαπάνες	69
4.7 Μη αποδοχή της τεκμαρτής μεθόδου	71
4.8 Ειδικός προσδιορισμός του εισοδήματος για τους δικηγόρους	71
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο	75
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	75
5.1 Ακαθάριστο εισόδημα	75
5.2 Καθαρό εισόδημα	77
5.3 Ακαθάριστα έσοδα εργολάβων και υπεργολάβων	77
5.4 Καθαρά κέρδη	79
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο	81
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	81
6.1. Προσδιορισμός του γεωργικού εισοδήματος	81
6.2. Καθαρό γεωργικό εισόδημα	83
6.3. Παραχώρηση γεωργικής γης και τεκμαρτό εισόδημα	87
6.4. Εκπτώσεις από το εισόδημα	88
6.5. Αφορολόγητα ποσά	89
6.6. Φορολογητέο εισόδημα	90
6.7. Κυρώσεις	91
6.8. Επίμορτος αγροληψία	93
Παράδειγμα προσδιορισμού καθαρών κερδών ομόρρυθμης εταιρείας και προσδιορισμού αφορολόγητων αποθεματικών Ν. 2061/98	93
ΜΕΡΟΣ II	103
Φ.Π.Α.	103
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	104
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	106

ΠΕΛΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	106
1.1. Αντικείμενο του φόρου	106
1.2. Υποκείμενοι στο φόρο	107
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	109
ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ	109
2.1. Υπόχρεοι στο φόρο	109
2.2. Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο	110
2.3. Δηλώσεις	118
2.4. Υποχρεώσεις σχετικά με τις δηλώσεις	120
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	123
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ – ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	123
3.1. Συντελεστές – Υπολογισμός του φόρου	123
3.2. Τρόπος καταβολής του φόρου	125
3.3. Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης	127
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο	131
ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΠΑ	131
4.1. Τεκμαρτός προσδιορισμός ΦΠΑ για κάθε τριετία	131
4.2. Παράδειγμα τεκμαρτού τρόπου απόδοσης ΦΠΑ	133
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	139
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	140

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Αντικειμενικός σκοπός της εργασίας αυτής είναι να βοηθήσει όσους επιθυμούν να μελετήσουν την διαδικασία του προσδιορισμού των κερδών και την φορολογία των μικρομεσαίων επιχειρήσεων. Προσπαθήσαμε να αναλύσουμε όσο πιο απλά και ολοκληρωμένα τα θέματα αυτά.

Κίνητρο μας για την ανάλυση του συγκεκριμένου θέματος είναι το ενδιαφέρον μας για την μελέτη της φορολογίας των μικρομεσαίων επιχειρήσεων των οποίων δεν έχουν αναφερθεί τόσο πολύ άλλες εργασίες σπουδαστών. Επίσης θέλουμε να βοηθήσουμε τους συναδέλφους μας, να κατανοήσουν τα θέματα τα οποία αναφέρουμε αναλυτικά και με παραδείγματα.

Η συγκεκριμένη εργασία αποτελεί προϊόν μιας τετράχρονης σπουδαστικής μελέτης στο ΤΕΙ ΠΑΤΡΩΝ, με αξιόλογους καθηγητές οι οποίοι μας βοήθησαν με τις γνώσεις τους και την εργασιακή τους εμπειρία.

Η εργασία αυτή περιλαμβάνει:

- Την εισαγωγή στην οποία αναφέρεται ο παλαιότερος νόμος για την φορολογία των επιχειρήσεων και οι αλλαγές που έγιναν με τον νεότερο νόμο του 2000
- Το πρώτο μέρος, το οποίο περιλαμβάνει 6 κεφάλαια

Στο πρώτο κεφάλαιο αναλύονται οι έννοιες για τους φόρους και για τις προθεσμίες υποβολής των φορολογικών δηλώσεων.

Το δεύτερο κεφάλαιο αναφέρεται στη φορολογία των επιχειρήσεων γενικά

Στο τρίτο κεφάλαιο προσδιορίζεται το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων (παροχής υπηρεσιών, μικτών επιχειρήσεων κ.α.)

Τα τέταρτο κεφάλαιο αναλύει την φορολογία των ελεύθερων επαγγελματιών και των ειδικό τρόπο προσδιορισμού του εισοδήματός τους.

Στο πέμπτο κεφάλαιο προσδιορίζεται καθορίζεται η φορολογία των τεχνικών επιχειρήσεων

Στο έκτο κεφάλαιο προσδιορίζεται η φορολογία των γεωργικών επιχειρήσεων και άλλα θέματα σχετικά με το γεωργικό εισόδημα όπως οι κυρώσεις, η επίμορτος αγροληψία κ.α.

- Το δεύτερο μέρος αναφέρεται στο ΦΠΑ των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και ειδικότερα αναλύονται: το υποκείμενο και το αντικείμενο του ΦΠΑ, οι υπόχρεοι και οι υποχρεώσεις τους στο φόρο και η υποχρέωση των φορολογουμένων να υποβάλουν δηλώσεις στην αρμόδια ΔΟΥ, ο τρόπος καταβολής του φόρου και τέλος ο τεκμαρτός προσδιορισμός του ΦΠΑ για κάθε τριετία.

Ακολουθούν κάποια συμπεράσματα και προβληματισμοί που προκύπτουν από την συγκεκριμένη εργασία.

Θα θέλαμε να εκφράσουμε τις θερμές μας ευχαριστίες στον εισηγητή μας κύριο Ανδριόπουλο Νικόλαο για την πολύτιμη βοήθειά του για το πέρας της εργασίας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας με το οποίο φορολογούνται τα τελευταία χρόνια οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις και ορισμένοι ελεύθεροι επαγγελματίες έπαυσε να ισχύει. Από το οικονομικό έτος 2000 για όλες αυτές τις κατηγορίες φορολογουμένων θεσπίστηκε, με τον φορολογικό νόμο Ν2753/1999 ο οποίος συμπληρώθηκε με τον πιο πρόσφατο νόμο Ν2873/2000 ειδική μέθοδος προσδιορισμού του εισοδήματος για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων, ενώ για τις επιχειρήσεις που λειτουργούν με εταιρική μορφή μειώθηκε η φορολογική επιβάρυνση κατά πέντε ποσοστιαίες μονάδες του αναλογικού συντελεστή φόρου, δηλαδή, σε 30% για την χρήση 1999 για ομόρρυθμες εταιρίες, ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες αστικού δικαίου και σε 25% για την χρήση 2000. Ελαφρύνσεις θα έχουν και οι ατομικές επιχειρήσεις εξαιτίας της αναπροσαρμογής του φορολογικού ποσού της κλίμακας φόρου φυσικών προσώπων.

Με τον νόμο Ν2873/2000 οι επιχειρήσεις θα φορολογηθούν με εντελώς διαφορετικό τρόπο. Το καθαρό εισόδημα των μικρών εμπορικών επιχειρήσεων θα προσδιορισθεί λογιστικώς και εξωλογιστικώς. Σε φόρο θα υπαχθεί το μεγαλύτερο εισόδημα (κέρδος) που θα προκύψει από την ταυτόχρονη εφαρμογή των δύο αυτών μεθόδων.

Όσον αφορά την φορολογία του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις, αυτή προβλέπεται από τα άρθρα 28 έως και 39 του Ν2238/1994 στο οποίο αναφέρεται ο λογιστικός και ο εξωλογιστικός τρόπος προσδιορισμού εισοδήματος καθώς και ο ειδικός τρόπος

προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος ο οποίος θεσπίστηκε με τον Ν2753/99.

~~Η φορολογία των ελεύθερων επαγγελματιών είναι πιο σύνθετη. Το εισόδημά τους θα προσδιορισθεί κατ' αρχήν λογιστικώς και εξωλογιστικώς. Το μεγαλύτερο εισόδημα που θα προκύψει από την ταυτόχρονη εφαρμογή των δύο μεθόδων θα υπαχθεί σε φόρο.~~

Ειδικά όμως για τους ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια με τον Ν2238/94 θα εφαρμοσθεί και τρίτη μέθοδος προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος τους, η μέθοδος του σταθερού συντελεστή σε σχέση με τις σταθερές δαπάνες. Το μεγαλύτερο σταθερό εισόδημα που θα προκύψει από την παράλληλη εφαρμογή των τριών αυτών μεθόδων θα υπαχθεί σε φόρο.

Όσον αφορά την φορολογία του αγροτικού εισοδήματος, τα αντικειμενικά κριτήρια διατηρήθηκαν. Έτσι το εισόδημα των αγροτών προσδιορίζεται λογιστικώς να τηρούνται βιβλία και ακόμα με την αντικειμενική μέθοδο.

Με την διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Ν2873/2000 αντικαταστάθηκε το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α της παραγράφου 5 του άρθρου 33 του Ν2238/1994. Με την νέα διάταξη γίνεται προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των επαγγελματιών τουριστικών λεωφορείων με αξιοποίηση του αριθμού των θέσεων του λεωφορείου. Με τον προηγούμενο φορολογικό καθεστώς δεν γινόταν διάκριση μεταξύ μικρών και μεγάλων λεωφορείων.

Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 2 του Ν2753/99, επιβάλλεται ο τεκμαρτός τρόπος απόδοσης του Φ.Π.Α. για

την τριετία λειτουργίας των εμπορικών και μεταποιητικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας και των επιχειρήσεων παροχής Υπηρεσίας που τηρούν βιβλία Β' ή προαιρετικών Γ' κατηγορίας.

Όλα αυτά που προαναφέρθηκαν παραπάνω θα τα δούμε στην συνέχεια πιο αναλυτικά και με παραδείγματα.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1 Έννοια – κατηγορίες εισοδήματος

Εισόδημα είναι η απόδοση των συντελεστών της παραγωγής του μισθωτού από την εργασία του, του εισοδηματία από την ενοικίαση ακινήτων, του εμπόρου από τα κεφάλαια του και την εμπορική του δραστηριότητα κ.λ.π.

Βασικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος είναι η ροή και συνέχεια των εσόδων δηλαδή η πηγή απόκτησης των εσόδων.

Το εισόδημα διακρίνεται από οποιαδήποτε άλλα έσοδα που αποκτούν οι φορολογούμενοι τα οποία αποτελούν αντικείμενο φορολογίας περιουσίας ή δαπάνης.

Το εισόδημα χωρίζεται στις παρακάτω κατηγορίες:

α) Δηλούμενο εισόδημα το οποίο είναι το εισόδημα που δηλώνει υπεύθυνα ο φορολογούμενος στην φορολογική του δήλωση. Το δηλούμενο εισόδημα ελέγχεται λογιστικά, εξωλογιστικά και συγκριτικά με το τεκμαρτό εισόδημα ή με άλλους παράγοντες όπως αντικειμενικά κριτήρια, τα οποία καταργήθηκαν το 1999.

β) Ακαθάριστο εισόδημα είναι το εισόδημα το οποίο αποκτά ο φορολογούμενος πριν από τις προβλεπόμενες κρατήσεις, μειώσεις, εκπτώσεις (π.χ. κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων) ενώ καθαρό εισόδημα είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των προβλεπόμενων κρατήσεων, μειώσεων, εκπτώσεων από το ακαθάριστο εισόδημα εκτός της παρακράτησης ή προκαταβολής φόρου.

γ) Πραγματικό – εισόδημα είναι αυτό που πραγματικά αποκτά ο φορολογούμενος ενώ το τεκμαρτό εισόδημα προκύπτει με βάση την κατοχή περιουσιακών στοιχείων και δαπάνες που προϋποθέτει την ύπαρξη αντίστοιχου εισοδήματος

δ) Φορολογητέο εισόδημα είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση από το καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου των προβλεπόμενων απαλλαγών που είναι δυνατόν να περιορίσουν σημαντικά την φορολογητέα ύλη όπως π.χ. δαπάνες του φορολογούμενου για ιατρική περίθαλψη ή τόκων δανείου για την αγορά α' κατοικίας

1.2 Πηγές εισοδήματος

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι σύμφωνα με το φορολογικό νόμο, το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του. Ο φόρος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα εισόδημα αυτό.

Οι πηγές που προσδιορίζουν το εισόδημα είναι οι εξής:

- A. Εισόδημα από ακίνητα
- B. Εισόδημα από κινητές αξίες
- Γ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Δ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- E. Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών
- Z. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών A και Z τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο, κατά το οικονομικό έτος, το προηγούμενο από την

φορολογία. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. Ειδικά το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές κ.α. επιχειρήσεις, που προκύπτει από τα βιβλία του υπόχρεου τα οποία τηρούνται επαρκώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος για να συμψηφισθεί μεταφέρεται διαδοχικώς στα πέντε επόμενα οικονομικά έτη με την προϋπόθεση ότι στα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς.

Θα αναφέρουμε περιληπτικά τι περιέχει η κάθε πηγή εισοδήματος.

Α) Εισόδημα από ακίνητα

Εισόδημα από ακίνητα θεωρείται εκείνο το οποίο προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος ανάλογα με την περίπτωση και αποτελείται από τις παρακάτω δραστηριότητες:

α) Την εκμίσθωση ή την επίταξη μιας ή περισσότερων οικοδομών από τον ιδιοκτήτη σε κάποιο άλλο πρόσωπο, με σκοπό να την χρησιμοποιήσει σαν κατοικία, κατάστημα, γραφείο κ.τ.λ.

β) Την ιδιόχρηση ή ιδιοκατοίκηση ή δωρεάν παραχώρηση μίας ή περισσότερων οικοδομών

γ) από υπεκμίσθωση οικοδομής ή οικοδομών. Για οικοδομές που βρίσκονται σ' έδαφος ιδιοκτησίας τρίτων

δ) την εκμίσθωση μίας ή περισσότερων γαιών που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη

ε) Το αντάλλαγμα σε ποσοστό της παραγωγής, το οποίο καταβάλλεται με συμφωνία στον ιδιοκτήτη, νομέα για την παραχώρηση εκμετάλλευση της γης

Β] Εισόδημα από κινητές αξίες

Εισόδημα από κινητές αξίες, θεωρείται εκείνο που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από:

α) Τα μερίσματα από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους ημεδαπών Α.Ε. καθώς και τους τόκους από ομολογίες και άλλα χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου. Επίσης αμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων, διευθυντών των ανώνυμων εταιρειών εκτός του μισθού τους

β) Τα μερίσματα και τους τόκους από τίτλους και μετοχές αλλοδαπών κρατών

γ) Τους τόπους κάθε τίτλου έντοκου της μετρητής καταθέσεως ή εγγυούς όπως και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη ή ενέχυρα

δ) Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων

ε) Τα κέρδη Α.Ε. που διανέμονται με την μορφή μετρητών στο προσωπικό τους

στ) Από υπεραποδοχή επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζονται για ασφαλίσσεις ζωής.

Γ] Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προέρχεται κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή

περισσοτέρων γεωργικών επιχειρήσεων. Τέτοιες επιχειρήσεις είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.τ.λ.

Δ] Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το συνολικό κέρδος που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από την άσκηση μιας ή περισσοτέρων ατομικών, βιοτεχνικών, βιομηχανικών επιχειρήσεων καθώς και από την άσκηση κάθε κερδοσκοπικού επαγγέλματος εκτός από τα θεωρούμενα ελεύθερα επαγγέλματα.

Σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και:

- α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων
- β) Η ωφέλεια που πραγματοποιεί επιχείρηση πώλησης εντός σχεδίου πόλης οικοπέδων και εκτός σχεδίου αγροτεμαχίων
- γ) Τα ποσά που καταβάλλονται στα μέλη των συνεταιρισμών με την μορφή μερισμάτων ή αμοιβών
- δ) Τα κέρδη από τις παρεπόμενες εργασίες, που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση, συνέχεια η παράλληλα με τον κύριο σκοπό τους (π.χ. τα κέρδη από την πώληση παλαιών μηχανημάτων)
- ε) Η επιχειρηματική αμοιβή το ομόρρυθμου εταίρου και του ετέρου διαχειριστή της ΕΠΕ
- στ) Ο μισθός που καταβάλλεται από ΑΕ στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάση ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του ΙΚΑ

ζ) Η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, αν αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή

ΕJ Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Η συγκεκριμένη πηγή εισοδήματος περιλαμβάνει τα εισοδήματα που προέρχονται από εξαρτημένη σχέση εργασίας του φορολογούμενου

1. Σαν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια επιχορηγήσεις, επίδομα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται με οποιονδήποτε σε χρήμα ή σε είδος, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς και συνταξιούχους
2. Τα επιδόματα, οι επιχορηγήσεις, τα δώρα εορτών που καταβάλλονται στους δικαιούχους

ΣΤJ Εισοδήματα από ελεύθερα επαγγέλματα

Εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών θεωρούνται:

1. Οι αμοιβές από την άσκηση του επαγγέλματος:
 - Γιατρού, οδοντογιατρού, κτηνίατρο, φυσιοθεραπευτή, μαίας
 - Δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, δικαστικού, επιμελητή
 - Αρχιτέκτονα μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, σχεδιαστή
 - Καθηγητή ή δασκάλου
 - Δημοσιογράφου, συγγραφέα
 - Διερμηνέα, ξεναγού
 - Καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου

- Εκτελεστής μουσικών έργων
- Καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορογράφου, σκηνοθέτου, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητού
- Οικονομολόγου, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα

2) Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών και εκκαθαριστές κληρονομιών

β) σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα

γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για την συμμετοχή τους σε κάθε φύσης επιτροπές ή συμβούλια του Δημοσίου, ΝΔΠΠ ή ΝΠΙΔ, σωματείων, ιδρυμάτων και οργανισμών γενικά

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο και τα τέκνα, από διατροφή η οποία συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στα παιδιά δεν θεωρείται εισόδημά τους

ε) Εισοδήματα που δεν μπορούν να υπαχθούν στις υπόλοιπες πηγές εισοδήματος. Ακόμη ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες.

Ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το ΟΤΕ Α.Ε., βάσει κανονισμού του προσωπικού του από τον λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια. Στο εισόδημα αυτό διενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή του από τον ΟΤΕ και ο φόρος υπολογίζεται με βάση την κλίμακα φόρου.

1.3 Έννοια φόρου – Υπόχρεοι σε φόρο

Φόρος είναι η μονομερής, αναγκαστική παροχή αγοραστικής δύναμης από τον πολίτη προς το κράτος, που δεν συνοδεύεται από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή.

Οι φόροι διακρίνονται σε άμεσους και έμμεσους. Συγκεκριμένα οι άμεσοι φόροι δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλους φορολογούμενους από αυτούς τους οποίους και επιβαρύνει ονομαστικά όπως ο φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων κ.α.

Αντίθετοι οι έμμεσοι φόροι εύκολα μετατίθενται σε άλλους φορολογούμενους είτε ενσωματωμένοι στην τιμή των αγαθών είτε αυτοτελώς όπως στις χονδρικές πωλήσεις. Κύριο χαρακτηριστικό τους είναι ότι επιβαρύνουν τελικά τον καταναλωτή

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας του. επίσης ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

Σε φόρο υπόκειται επίσης οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφαιρείς καθώς και οι κοινοπραξίες.

Όλα τα παραπάνω νομικά πρόσωπα αποτελούν ίδια υποκείμενα φόρου για τα εισοδήματα που αποκτούν.

1.4 Ταξινόμηση των φόρων

Το δημόσιο για να πετύχει τους στόχους του, επιβάλλει συνήθως περισσότερους από έναν φόρους. Με αυτόν τον τρόπο εξασφαλίζει αποτελεσματικότερη επιτυχία των στόχων του.

Η ταξινόμηση των φόρων γίνεται συνήθως με βάση διάφορα κριτήρια. Οι κυριότερες κατηγορίες είναι οι εξής:

α) Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με την φορολογική βάση

Στην περίπτωση αυτή σαν φορολογική βάση περιλαμβάνεται η παραγωγή, το εισόδημα και η περιουσία.

Όσον αφορά την παραγωγή ο φόρος επιβάλλεται κατά τις συναλλαγές των προϊόντων, εμπορευμάτων, υπηρεσιών μεταξύ αγοραστών και πωλητών. Οι φόροι μπορούν να επιβληθούν είτε από την πλευρά της πηγής, είτε από την πλευρά της χρησιμοποίησής τους και ονομάζονται φόροι δαπάνης. Τέτοιοι φόροι είναι ο Φ.Κ.Ε. (φόρος κύκλου εργασίας), φόρος κατανάλωσης και τώρα ο Φ.Π.Α.

Όσον αφορά το εισόδημα, ο φόρος επιβάλλεται κατά την απόκτηση του από διάφορες πηγές π.χ. φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων.

Τέλος όσον αφορά την περιουσία, σαν φορολογική βάση, ο φόρος επιβάλλεται κατά την μεταβίβαση ή την κατοχή της. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος κληρονομιάς, ο φόρος ακίνητης περιουσίας κ.λ.π. Ο φόροι της παραγωγής και του εισοδήματος αποφέρουν το μεγαλύτερο ποσοστό φορολογικών κερδών σε όλες τις χώρες του κόσμου (στη Ελλάδα πάνω από το 90%) και οι φόροι της περιουσίας αποφέρουν μικρό ποσοστό φορολογικών εσόδων (στην Ελλάδα λιγότερο από 10%).

β) Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με την φύση των φορολογικών συντελεστών

Λαμβάνοντας σαν βάση την φύση των φορολογικών συντελεστών διακρίνουμε τους εξής φόρους:

Τον αναλογικό φόρο που προκύπτει με την επιβολή στην φορολογητέα ύλη αναλογικού φορολογικού συντελεστή (σταθερού). Αναλογικοί φόροι είναι για παράδειγμα, ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων, ο Φ.Π.Α. κ.λ.π.

Τον προοδευτικό φόρο, που προκύπτει με την επιβολή στην φορολογητέα ύλη, προοδευτικού φορολογικού συντελεστή (μεταβαλλόμενου), όπως για παράδειγμα ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων

γ) Ταξινόμηση των φόρων ανάλογα με τον φορέα που τον επιβάλλει

Με βάση αυτό το κριτήριο οι φόροι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:
α) κρατικοί ή φόροι της κεντρικής διοίκησης β) φόροι για οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (δημοτικοί, κοινωνικοί) που επιβάλλονται από τους δήμους ή τις κοινότητες π.χ. τέλη Ύδρευσης.

1.5 Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων, η διαχειριστική περίοδο έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις (24) μήνες

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να κλείνουν την διαχειριστική χρήση του στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου. Κατ' εξαίρεση μπορεί να κλείνει την διαχειριστική χρήση του:

- 1) Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά τον χρόνο που κλείνει τη διαχειριστική του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή.
- 2) Η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον κατά τον χρόνο που κλείνει την διαχειριστική της χρήση η αλλοδαπή επιχείρηση
- 3) Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση κατά τον χρόνο που κλείνει την διαχειριστική της η συμμετέχουσα επιχείρηση
- 4) Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει

αλλοδαπή επιχείρηση με τον ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό κατά τον χρόνο που κλείνει την διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση.

Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου οικονομικού έτους από την φορολογία έχουν κλείσει περισσότερες από μία (1) χρήσεις οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου και ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους, της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικώς.

Επιτρέπεται η μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου μόνο εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την μετάθεση αυτή απαιτείται έγκριση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία που υποβάλλεται το αργότερο 1 μήνα πριν από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

1.6 Υποβολή της δήλωσης

- Υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση έχει κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην

Ελλάδα, ανεξαρτήτως από τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του καθώς και κάθε φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα και αποκτά εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή εφόσον το ετήσιο πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα του υπερβαίνει τις 400.000 δρχ.

Κατ' εξαίρεσιν υπάρχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης και όταν το φορολογούμενο εισόδημα είναι κάτω από 400.000 δρχ. εφόσον στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική ή γεωργική εκμετάλλευση.

- Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση εφόσον το φορολογητέο εισόδημα τους υπερβαίνει τις 800.000 δρχ. με την προϋπόθεση ότι κατοικούν στην Ελλάδα και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις περιπτώσεις που θα αναφερθούν πιο κάτω. Εξάλλου οι υπάλληλοι του Δημοσίου που υπηρετούν στην αλλοδαπή έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση ανεξαρτήτως ύψους εισοδήματος.
- Οι αγρότες που έχουν την κατοικία τους στη Ελλάδα εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα τους είναι άνω του 1 εκατ. δρχ. ενώ τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες αλλά αποκτούν γεωργικό εισόδημα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση ανεξαρτήτως ύψους εισοδήματος ή επιδοτήσεων ή ύψους επιστρεφόμενου φόρου.
- Οι κύριοι κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού (εκτός από αγροτικό) ή μοτοσικλέτας άνω των 500 κβ. εκ. και άνω ή κότερου ή θαλαμηγού, ή ακάτου, ή αεροσκάφους, ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης, ή αυτοκινήτου τύπου jeep ή σκαφών

αναψυχής καθώς και όσοι έχουν στην διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν στη σύζυγο είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι – διαχειριστές – εταίροι ή είναι πρόεδροι και ασκούν πραγματική διοίκηση ή διευθυντές ή εντεταλμένοι σύμβουλοι Ανωνύμων Εταιριών

- Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς
- Όσοι ασκούν ελεύθερο επάγγελμα ή έχουν ατομική επιχείρηση
- Όσοι μετέχουν σε προσωπική εταιρία ή Ε.Π.Ε. ή κοινοπραξία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα
- Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου πάνω από 50.000 δρχ. το χρόνο
- Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομές
- Όσοι έχουν άδεια της αρμόδια αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές
- Όσοι διατηρούν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή άνω των 150 τ.μ. Εξαιρούνται οι κάτοικοι αλλοδαπής
- Όσοι λαμβάνουν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής του ποσού άνω των 500.000 δρχ. Εφόσον ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυσικών προϊόντων ή ποσού άνω των 750.000 δρχ. για προϊόντα ζωικής παραγωγής
- Όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 2.000.000 δρχ. ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογ/σμού αυτής της κατηγορίας

στην τράπεζα των 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 2.000.000 δρχ.

- Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια) εφόσον αυτή έχει έκταση από 2 στρεμ. και άνω καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 1998 επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 300.000 δρχ. και άνω
- Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος πρέπει να υποβάλλει τις οικίες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης
- Όποιος έχει υπερβεί το 25 έτος της ηλικίας του εκτός αν αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ως το ποσό 800.000 δρχ. ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια ως 60 τ.μ. ή κατά κύριο επάγγελμα αγρότης

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί ή ταχυδρομικώς επί αποδείξει.

Η δήλωση φόρου εισοδήματος οποιουδήποτε επιτηδευματία υπογράφεται υποχρεωτικώς και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί βιβλία αυτού ή αν δεν απασχολείται λογιστής από το πρόσωπο που συμπράττει στη σύνταξη της δήλωσης, οι οποίοι βεβαιώνουν ότι τα στοιχεία που αναγράφονται στη δήλωση συμφωνούν με τα δεδομένα των στοιχείων.

Η δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της Περιφέρειας όπου βρίσκεται η κατοικία του φορολογούμενου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομική επιχείρηση ή εμπορική ή ελεύθερο επάγγελμα θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματος του – ΕΙΔΙΚΑ για τους φορολογούμενους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης είναι ο προϊστάμενος της ΔΟΥ κατοίκων εξωτερικού

1.6.1 Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης

Με ειδικές διατάξεις ορίζονται κάθε χρόνο οι ημερομηνίες υποβολής της φορολογικής δήλωσης για όλες τις κατηγορίες φορολογούμενων. Για όλους τους φορολογούμενους η προθεσμία υποβολής λήγει ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ, ανάλογα την κατηγορία φορολόγησης. Κάθε κατηγορία φορολόγησης έχει διαφορετική λήξη, ανάλογα αν είναι γεωργική επιχείρηση, Ατομική επιχείρηση, ελεύθεροι επαγγελματίες, ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινοπραξίες κ.α. Η υποβολή των δηλώσεων αρχίζει από 1 Μαρτίου και τελειώνει ανάλογα με την κατηγορία φορολόγησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

2.1 Φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα

Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων που προκύπτουν, φορολογούνται με συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%), ο οποίος μειώθηκε σε (25%) για το οικονομικό έτος 2001, προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες καθώς και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα. Από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που αναφέρθηκαν, για να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος αφαιρούνται τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς καθώς και τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών επιχειρήσεων ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων.

Επίσης από τα κέρδη που απομένουν αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και δηλώνονται με την αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση τους. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του ετέρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση

Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι 30 ημέρες από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη. Σε περίπτωση που ένας εταίρος συμμετέχει σε περισσότερες από μία εταιρίες, αυτό δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές, κατ' επιλογή του. η επιλογή αυτή δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση, κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρίας που δεν ανακαλείται.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή (1,5%) ενάμιση τοις εκατό. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτει ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο και ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημά αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τότε συμψηφίζεται το τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

Η παράγραφος 1 του άρθρου 13 του Ν2238/1994 που αφορά τα εταιρικά μερίδια ή μερίδια αντικαταστάθηκε με τον Ν2753/99 και

αναφέρονται τα εξής: Τα εταιρικά μερίδια φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) η πραγματική αξία πώλησης μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο που μεταβιβάζονται από φυσικά ή νομικά ημεδαπά ή αλλοδαπά. Για μεταβιβάσεις μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο που πραγματοποιήθηκαν από 18 Φεβρουαρίου 1997 μέχρι και την δημοσίευση του νόμου για το προσδιορισμό της υπεραξίας, παρέχεται η δυνατότητα στους υπόχρεους να υποβάλλουν συμπληρωματικές δηλώσεις μέσα σε 3 μήνες από την δημοσίευση του νόμου αυτού και να καταβάλλουν την διαφορά που προκύπτει και του ποσού που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση, εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης αυτής χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων προστίμων ή άλλων κυρώσεων.

Μια άλλη τροποποίηση που έγινε με τον Ν2238/99 είναι το ότι αν μεταβιβασθεί από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος, η μεταβίβαση αυτή δεν υπόκειται σε φόρο υπεραξίας.

2.2. Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων (Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε) ενεργείται ως ακολούθως:

- Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων

εξαιρετικά για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους η προμήθεια που δικαιούνται για δε τις χονδρικές πωλήσεις ποσοστό (1%) ένα τοις εκατό επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών.

Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση.

- Από την Α' στην Γ' κατηγορία, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία., πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων, διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων.
- Από την Α' στην Β' κατηγορία τα ακαθάριστα έσοδα κατά την διαχειριστική περίοδο κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β' κατηγορίας δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή τα παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σε αυτή την περίοδο. Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία Α' κατηγορίας είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα

αγαθά ή τα παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται έσοδα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

- Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικώς με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μεικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μεικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδής επιχειρήσεις, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματικής δαπάνης.
- Από την δεύτερη ή τρίτη στην πρώτη κατηγορία τα ακαθάριστα έσοδα κατά την διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων ή παραχθέντων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων που αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον

τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας ή που εμφανίζονται στην απογραφή εφόσον τηρήθηκαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικά Βιβλίων και Στοιχείων.

2.3. Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλίο και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κώδικά Βιβλίων και στοιχείων καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικά Βιβλίων και Στοιχείων εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων από τα ακαθάριστα έσοδα ορισμένων δαπανών.

Τέτοια έξοδα είναι: 1. Τα γενικά έξοδα διαχειρήσεις στα οποία περιλαμβάνονται και :

α) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού

β) Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα

γ) Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Επίσης τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά προσόντα ιδιωτικού δικαίου

δ) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στα οποία συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, μετά το χρόνο συνταξιοδότησης του ανωτέρου προσωπικού.

2. Οι δαπάνες για την συντήρηση και την επισκευή των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μέχρι (2000) κυβικά εκαστοτά, που έχουν στην κυριότητα τους οι επιχειρήσεις, εκπίπτουν μέχρι ογδόντα τοις εκατό (80%) εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

3. Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται και οι δαπάνες αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφαλείας κ.ά.

4. Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείων ή πιστώσεων της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων και προστίμων προς το Δημόσιο.

5. Τα ποσά των φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση. Δεν εκπίπτουν οι καταβαλλόμενοι φόροι από την επιχείρηση που βαρύνουν τρίτους.
6. Τα ποσά των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές.
7. Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού, που θα περιέλθει με την πάροδο ορισμένου χρόνου στο Δημόσιο.
8. Η ζημιά που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημιάς αυτών ως τιμή πώλησης παίρνουμε ποσό μικρότερο της αξίας του.
9. Το ποσό των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης μετά την αφαίρεση των επιστροφών ή εκπτώσεων, της αξίας των πωλήσεων ή παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους, κοινότητες κ.α και του ειδικού φόρου πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων. Το ποσό αυτό της πρόβλεψης δεν μπορεί να υπερβεί το τριανταπέντε τοις εκατό (35%) του συνολικού χρεωστικού υπόλοιπου του λογαριασμού πελάτες. Αν το παραπάνω ποσό είναι μεγαλύτερο του 35% του χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού πελάτες τότε το ποσό της πρόβλεψης

μεταφέρεται στα Αποτελέσματα Χρήσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

~~10. τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας ευρεσιτεχνιών, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.~~

2.4 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' και Β' κατηγορίας του ΚΒΣ καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή η ανεπάρκεια δεν βοηθά στην διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, υπολογίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης επί τους συντελεστές καθαρού κέρδους ανάλογα με την κατηγορία της επιχείρησης.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

- Οι τόκοι από συναλακτικές πράξεις με εξαίρεση τους τόκους που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της Επιχείρησης

- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα παραπάνω ποσά προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

- Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι Μ.Σ.Κ.Κ περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα και δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβέρνησης. Οι Σ.Κ.Κ που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από τα $\frac{3}{5}$ του συντελεστή Μεικτού Κέρδους που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.
- Οι επιχειρήσεις, στις οποίες το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται λογιστικώς, όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς λόγω ανακρίβειας, συντελεστής Καθαρού Κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό του Καθαρού εισοδήματος τους, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Όμως ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να υπερβαίνει το 85%. Όσον αφορά τους μοναδικούς συντελεστές εφαρμόζονται στις αγορές:

- Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους.

- Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία λόγω ύψους αγορών οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

- Σε περίπτωση αλλαγής κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση:

α) Από την Α' κατηγορία Γ' κατηγορία, οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου, πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων μειώνονται κατά την αξία τους που εμφανίζεται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων

β) Από την Β' στην Α' κατηγορία οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά την διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' κατηγορίας προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας.

γ) Από την Γ' στην Α' κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά την διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' κατηγορία προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που εμφανίζονται στην τελευταία απογραφή λήξης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

3.1 Επιχειρήσεις αγοράς και πώλησης εμπορευμάτων καθώς και επιχειρήσεις αγαθών

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται οι επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Κατά συνέπεια επιχειρήσεις οι οποίες απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων ή δεν τηρούν βιβλία κατά παράβαση των διατάξεων, καθώς και οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορία, δεν υπάγονται στο νέο, σύστημα προσδιορισμού των καθαρών κερδών και τα κέρδη της θα προσδιοριστούν μόνο εξωλογιστικά όπως μέχρι τώρα.

Επίσης δεν υπάγονται στο νέο σύστημα οι επιχειρήσεις της κατηγορίας αυτής που τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτής της κατηγορίας που υπάγονται στο νέο σύστημα, κατ' αρχάς προσδιορίζονται εξωλογιστικά με την εφαρμογή του προβλεπόμενου Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους επί των εσόδων τους.

Στη συνέχεια τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών θα προσδιοριστούν και λογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν2238/94 δηλαδή με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά τους, των δαπανών που προβλέπονται από το άρθρο αυτό, στις οποίες περιλαμβάνεται και η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Η αξία

των υλών και των εμπορεύσιμων αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν βρίσκεται με την αξιοποίηση των απογραφέντων αποθεμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και των εμπορεύσιμων αγαθών κατά την έναρξη της χρήσης και κατά την λήξη αυτής, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας να τα απογράφουν.

Οι επιχειρήσεις εμπορίας ή παραγωγής αγαθών μπορούν να διενεργούν αποσβέσεις από την χρήση 1999, για τυχόν όμως αναπόσβεστη αξία μέχρι την χρήση 1998, οι αποσβέσεις στις επιχειρήσεις αυτές είχαν διενεργηθεί μέσω της χρησιμοποίηση του Μ.Σ.Κ.Κ οι οποίες είχαν ληφθεί υπόψη για την διαμόρφωσή του.

Σε περιπτώσεις στις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξη απογραφής είτε λόγω του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης, είτε λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων (25000000δρχ. για την απογραφή λήξης της 31.12.1999), για την εύρεση του κόστους πωληθέντων λαμβάνεται ως απογραφή έναρξης ποσοστό 10% των αγορών των εμπορευμάτων ή των υλών και των λοιπών εμπορεύσιμων αγαθών της προηγούμενης χρήσης, ενώ ως απογραφή της λήξης λαμβάνεται ποσοστό 10% των αγορών της κλειόμενης χρήσης.

Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής, αν διενεργηθεί από την επιχείρηση προαιρετική απογραφή (έναρξης – λήξης) στην περίπτωση αυτή ως αποθέματα έναρξης και λήξης λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τις προαιρετικές απογραφές και όχι τα τεκμαρτά αποθέματα που προσδιορίζονται με ποσοστό 10% επί των αγορών.

Αν επιλεγθεί η προαιρετική σύνταξη απογραφής, τότε δημιουργείται για την επιχείρηση υποχρέωση σύνταξης τέτοιας απογραφής για μία τριετία από την σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Σε περίπτωση παράλειψης σύνταξης απογραφής, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τον Ν2523/1997 για την μη σύνταξη της απογραφής.

Τα μεγαλύτερα κέρδη που προκύπτουν μεταξύ του εξωλογιστικού και του λογιστικού τρόπου προσδιορισμού των κερδών, θα ληφθούν υπόψη για την επιβολή του φόρου εισοδήματος. Ειδικά, για τα κέρδη της χρήσης 1/1 έως 31/12/1999 που προκύπτουν με τον λογιστικό τρόπο δεν μπορούν να υπερβούν τα κέρδη που προκύπτουν με τον εξωλογιστικό τρόπο προσαυξημένο κατά ποσοστό 50%.

Παράδειγμα επιχείρησης εμπορίας

• Ατομική επιχείρηση πώλησης ετοιμών ενδυμάτων (ανδρικών) λιανικής
• Επαγγελματική στέγη μισθωμένο κατάστημα ισόγειο 70 τ.μ.
• Λειτουργία επί 6 έτη Μ.Σ.Κ.Κ 15%, τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Από τα βιβλία της επιχείρησης προκύπτουν για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2000 τα εξής:

ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	70.000.000
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	45.000.000
ΑΜΟΙΒΕΣ Κ' ΑΞΟΔΑ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ	2.500.000
ΔΕΗ – ΟΤΕ – ΕΥΔΑΠ	500.000
ΕΝΟΙΚΙΑ	1.500.000
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.000.000
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ	10.000.000
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΗΞΗΣ	12.000.000

Ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών θα γίνει με λογιστικό και εξωλογιστικό τρόπο

A. Λογιστικός τρόπος

ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ	70.000.000	
1) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	10.000.000	
Πλέον 2) ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	<u>45.000.000</u>	
	55.000.000	
μείον 1) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	<u>12.000.000</u>	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	43.000.000	<u>43.000.000</u>
ΜΕΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ		27.000.000
Μείον ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.500.000	
ΔΕΗ – ΟΤΕ – ΕΥΔΑΠ	500.000	
ΕΝΟΙΚΙΑ	1.500.000	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	<u>1.000.000</u>	<u>5.500.000</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ		21.500.000

B. Εξωλογιστικός τρόπος

ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ	70.000.000
ΜΟΝΑΔΙΚΟΣ ΣΥΝΤ/ΣΤΗΣ ΚΑΘ. ΚΕΡΔΟΥΣ (ΜΣΚΚ)	<u>15%</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	10.500.000

Παρατηρούμε ότι τα καθαρά κέρδη που προσδιορίστηκαν με το λογιστικό τρόπο (21.500.000) είναι μεγαλύτερο από τα καθαρά κέρδη που προσδιορίστηκαν με τον εξωλογιστικό τρόπο (10.500.000). άρα αυτά θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη προς φορολόγηση. Όμως με τους Ν2753/99 και 2873/2000. Τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με το λογιστικό τρόπο (ως μεγαλύτερα) δεν μπορεί να υπερβαίνουν τα καθαρά

κέρδη που προσδιορίζονται με τον εξωλογιστικό τρόπο προσαυξημένα κατά 50%.

Με το Ν2873/2000 παρατείνεται και για τις διαχειριστικές περιόδους 2000, 2001, 2002 και 2003 ο περιορισμός των λογιστικών κερδών και των επιχειρήσεων εμπορίας – παραγωγής ή προκειμένου περί ικτών επιχειρήσεων αυτού του κλάδου, στο ύψος των εξωλογιστικών κερδών τους προσαυξημένα κατά 50%.

Άρα

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ) 21.500.000

Τα οποία περιορίζονται ως εξής:

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ)

Προσαύξηση 50% (10.500.000 x 50%) 5.250.000

ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 15.750.000

Παράδειγμα επιχείρησης παραγωγής αγαθών

Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την κατασκευή δερμάτινων ενδυμάτων (πώληση χονδικώς), τηρεί βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ. Από τα τηρούμενα βιβλία της κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1 έως 31/12/2000 προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

- Έσοδα από πωλήσεις 35.400.000 δρχ
- Αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών 18.000.000 δρχ.
- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 2.500.000 δρχ.
- ΔΕΗ 300.000 δρχ.
- ΟΤΕ 150.000 δρχ.

Προσδιορισμός Κερδών και Φ.Π.Α. μικρομεσαίων επιχειρήσεων

- Ύδρευση 70.000 δρχ.
 - Ενοίκια 1.650.000 δρχ.
 - Λοιπές δαπάνες 630.000 δρχ.
-
- Απογραφή έναρξης ετοιμών προϊόντων 2.500.000 δρχ. και πρώτων και βοηθητικών υλών 4.300.000 δρχ.
 - Απογραφή λήξης ετοιμών προϊόντων 1.800.000 και πρώτων και βοηθητικών υλών 2.600.000 δρχ.
 - ΜΣΚΚ 15% (Κ.Α 6230)

Τα καθαρά κέρδη αυτής της επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 2000 θα προσδιοριστούν ως εξής:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Ακαθάριστα έσοδα 35.400.000

ΜΕΙΟΝ:

Απογραφή έναρξης προϊόντων
και πρώτων και βοηθητικών υλών 6800000
(2.500.000 + 4.300.000)

ΠΛΕΟΝ:

Αγορές πρώτων και βοηθητικών
υλών χρήσης 2000 18.000.000
ΣΥΝΟΛΟ 24.800.000 δρχ

ΜΕΙΟΝ:

Απογραφή λήξης ετοιμών προϊόντων
και πρώτων και βοηθητικών υλών 4.400.000 δρχ.
(1.800.000+2.600.000)

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ 20.400.000 δρχ. 20.400.000 δρχ

ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ 15.000.000 δρχ.

ΜΕΙΟΝ:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 2.500.000 δρχ
ΔΕΗ,ΟΤΕ, Ύδρευση 520.000 δρχ.

Ενοίκια	1.650.000 δρχ	
Λοιπές δαπάνες	<u>630.000 δρχ.</u>	
Σύνολο δαπανών	5.300.000 δρχ.	<u>5.300.000 δρχ.</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ		9.700.000 δρχ.

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Ακαθάριστα έσοδα $35.400.000 \times 15\% = 5.310.000$ δρχ.

Επειδή τα κέρδη που προσδιορίστηκαν λογιστικά είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά λαμβάνονται υπόψη τα μεγαλύτερα κέρδη που προκύπτουν με το λογιστικό τρόπο. Όμως, αυτά τα λογιστικά κέρδη για την επιβολή του φόρου, θα περιορισθούν μέχρι τα εξωλογιστικά κέρδη προσαυξημένα κατά 50% δηλαδή ($5.310.000 \times 1,5$)

$$5.310.000 + 2.655.000 = 7.965.000$$

3.2 Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, με έσοδα μέχρι και 20.000.000 δρχ.

Σύμφωνα με την νέα ρύθμιση, για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας του Κώδικά βιβλίων και Στοιχείων και οι οποίες κατά την διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα ως και είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) το καθαρό εισόδημα τους όπως αυτό εξευρίσκεται λογιστικώς με την έκπτωση των δαπανών τους από τα Ακαθάριστα έσοδά τους, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς.

Δηλαδή και στις επιχειρήσεις αυτές το καθαρό εισόδημα θα προσδιορίζεται ταυτόχρονα με δύο τρόπους: τον λογιστικό και τον

εξωλογιστικό. Το μεγαλύτερο εισόδημα που θα προκύψει από την εφαρμογή των δύο τρόπων θα υπαχθεί σε φόρο.

Προϋπόθεση για την εφαρμογή των δύο τρόπων προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών είναι τα ακαθάριστα έσοδά τους να μην υπερβαίνουν το 20.000.000 δρχ. Αν τα υπερβαίνουν θα εφαρμόζεται ο λογιστικός τρόπος.

Για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με ακαθάριστα έσοδα > 20.000.000 που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας των ΚΒΣ ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ οι οποίες κατά την διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο της Παροχής Υπηρεσιών που ξεπέρασαν τα 20.000.000 δρχ. δεν υπάγονται στο νέο σύστημα προσδιορισμού των Καθαρών κερδών και τα κέρδη τους θα προσδιοριστούν όπως μέχρι σήμερα χωρίς τα αντικειμενικά κριτήρια τα οποία καταργήθηκαν δηλαδή λογιστικά με την αφαίρεση των δαπανών τους από τα Ακαθάριστα έσοδά τους.

Παράδειγμα

Η ατομική επιχείρηση του Θ. Ιορδάνου είναι εγκατεστημένη σε μισθωμένο κτίριο που βρίσκεται στον Πειραιά.

Η επιχείρηση ασχολείται με παράδοση μαθημάτων Γυμνασίου – Λυκείου (φροντιστήριο) και τηρεί βιβλία και Στοιχεία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων της κατά την διαχειριστική χρήση 1/1/2000-31/12/2000 προκύπτουν τα παρακάτω:

- Ακαθάριστα έσοδα από τους μαθητές 12.300.000

Δαπάνες

- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4400000
- Ενοίκια	2443000
- ΔΕΗ – ΟΤΕ – Ύδρευση	807000
- Διάφορα έξοδα	1000000
- Αποσβέσεις παγίων	<u>400000</u>
Σύνολο	9.050.000

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους για το φροντιστήριο Γενικά (Θετικών ή Θεωρητικών επιστημών ανέρχεται σε 35%). Με βάση το παραπάνω να προσδιοριστούν τα καθαρά κέρδη της εμπορικής επιχείρησης οικονομικού έτους 2001 που θα φορολογηθούν.

ΛΥΣΗ

Επειδή η ασκούμενη επιχείρηση είναι παροχής υπηρεσιών και τα ακαθάριστα έσοδά της μέσα στην χρήση 2000 δεν υπερβαίνουν το ποσό των 20.000.000 δρχ. ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών οικον. έτους 2001 που θα φορολογηθούν θα γίνει με δύο τρόπους που προβλέπει ο νόμος, λογιστικά και εξωλογιστικά.

A. Λογιστικός προσδιορισμός

Ακαθάριστα έσοδα	12.300.000
Μείον Δαπάνες	<u>9.050.000</u>
Καθαρά κέρδη	3.250.000

B. Εξωλογιστικός Προσδιορισμός

Ακαθάριστα έσοδα $12.300.000 \times 35\% = 4.305.000$

Με βάση τα προσδιορισθέντα αυτά κέρδη, η επιχείρηση για το οικονομικό έτος 2001 θα φορολογηθεί με το ποσό των κερδών 4.305.000 δρχ. εφόσον τα κέρδη που προέκυψαν με τον εξωλογιστικό τρόπο είναι μεγαλύτερα από τα λογιστικά.

3.3 Μικτές επιχειρήσεις με έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών μέχρι και 2000000 δρχ

Σύμφωνα με την νέα ρύθμιση στην κατηγορία αυτή υπάγονται οι επιχειρήσεις που διατηρούν εκτός από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών και κλάδο εμπορίας ή παραγωγής αγαθών και οι οποίες τηρούν βιβλία και Στοιχεία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και αυτές που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον όμως στην περίπτωση της Γ' κατηγορίας, τα έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών να αποτελούν τουλάχιστον το 70% των συνολικών εσόδων της επιχείρησης.

Επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, των οποίων τα έσοδα από τον κλάδο παροχής Υπηρεσιών είναι κάτω από το ποσοστό 70% των συνολικών εσόδων της επιχείρησης, δεν υπάγονται στο νέο σύστημα προσδιορισμού των κερδών.

Προϋπόθεση για την υπαγωγή μίας επιχείρησης στη κατηγορία αυτή είναι τα ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ που τηρεί να είναι μέχρι 20.000.000 δρχ.

Για τον λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών αυτών των επιχειρήσεων, οι δαπάνες που βαρύνουν κάθε δραστηριότητα χωριστά, αφαιρούνται από το μικτό κέρδος που προκύπτει από την άσκησή τους.

Σε περίπτωση που υπάρχουν κοινές δαπάνες που βαρύνουν και τους δύο κλάδους της επιχείρησης, ο επιμερισμός αυτών των δαπανών θα γίνεται με βάση τα Ακαθάριστα Έσοδα του κάθε κλάδου.

Τα συνολικά καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτής της κατηγορίας, κατ' αρχάς προσδιορίζονται λογιστικά για κάθε κλάδο με την έκπτωση των δαπανών από τα Ακαθάριστα έσοδα.

Στην συνέχεια όμως, τα συνολικά καθαρά κέρδη θα προσδιορισθούν και εξωλογιστικά, για κάθε κλάδο με την εφαρμογή του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους επί των Ακαθάριστων εσόδων. Τα μεγαλύτερα συνολικά Καθαρά κέρδη, μεταξύ του λογιστικού και εξωλογιστικού προσδιορισμού των κερδών θα ληφθούν υπόψη για την επιβολή του φόρου.

Παράδειγμα μικτής επιχείρησης με έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών μέχρι και 20000000 δρχ.

Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών πώληση ωρολογίων και επισκευή αυτών. Επαγγελματική στέγη, μισθωμένο κατάστημα ισόγειο 120 τμ. Λειτουργία επί 6 έτη. ΜΣΚΚ εμπορίας 16% και παροχής Υπηρεσίας 43%. Τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ. Από τα βιβλία της επιχείρησης προκύπτουν για την διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/00 τα εξής:

Έσοδα πωλήσεων εμπορευμάτων	22.000.000
Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών	1.800.000

Αγορές εμπορευμάτων	13.000.000
Αγορές ανταλλακτικών ωρολογίων	180.000
Απογραφή εμπορευμάτων Έναρξης	6.000.000
Απογραφή εμπορευμάτων Λήξης	4.500.000
Κοινές Δαπάνες	
ΔΕΗ – ΟΤΕ – ΕΥΔΑΠ	600.000
Ενοίκια	1.000.000
Διάφορα Έξοδα	<u>3.500.000</u>
Σύνολα Δαπανών	5.100.000

Οι κοινές δαπάνες επιμερίζονται σε κάθε κλάδο ανάλογα με τα Ακαθάριστα Έσοδα όπως:

- Στον κλάδο Εμπορίας αναλογούν 4.885.714 δρχ. δαπανών (5.100.000 X (22.000.000 / 23.800.000) = 4.885.714
- Στον κλάδο Παρ. Υπηρεσιών αναλογούν 214.285 δρχ. δαπανών (5.100.000 X (1.800.000 / 23.800.000) = 214.228 δρχ.

Προσδιορισμός καθαρών κερδών (2000)

ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ

Α. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Ακαθάριστα Έσοδα	22.000.000	
ΜΕΙΟΝ: 1) Απογραφή Έναρξης	6.000.000	
2) Αγορές χρήσης	<u>13.000.000</u>	
	19.000.000	
Μείον: 1) Απογραφή λήξης	4.500.000	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	14.500.000	<u>14.500.000</u>

ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ 7.500.000

Μείον: Δαπάνες που αναλογούν 4.885.714

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 2.614.286

Β. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Ακαθάριστα έσοδα 22.000.000

ΜΣ.Κ.Κ X 16%

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 3.520.000

ΚΛΑΔΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Α. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Ακαθάριστα έσοδα 1.800.000

Μείον: 1) Αγορές ανταλλακτικών 180.000

2) Δαπάνες που αναλογούν 214.286 394.228

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 1.405.714

Β. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Ακαθάριστα Έσοδα 1.800.000

ΜΣΚΚ x 43%

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 774.000

- Καθαρά Κέρδη Εμπορίας (εξωλογιστικά) > Καθαρά Κέρδη Εμπορίας (Λογιστικά)

3.520.000 > 2.614.286

Επομένως λαμβάνονται υπόψη τα μεγαλύτερα Κέρδη που προσδιορίστηκαν με τον εξωλογιστικό τρόπο για τον κλάδο εμπορίας.

- Καθαρά Κέρδη Παρ. Υπηρεσιών (Λογιστικά) > Καθαρά Κέρδη Παρ. Υπηρεσιών (εξωλογιστικά)

1.405.714 > 774.000

Επομένως λαμβάνονται υπόψη τα μεγαλύτερα Κέρδη που προσδιορίστηκαν με τον Λογιστικό τρόπο για τον κλάδο Παρ. Υπηρεσιών

Άρα τα συνολικά Καθαρά Κέρδη της επιχείρησης ανέρχονται σε:

Καθαρά Κέρδη του Κλάδου Εμπορίας (εξωλογιστικά) 3.520.000

Καθαρά Κέρδη του Κλάδου Παρ. Υπηρεσ. (λογιστικά) 1.405.714

Συνολικά Καθαρά Κέρδη Επιχείρησης 4.925.714

3.4 Μικτές επιχειρήσεις με έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών πάνω από 20.000.000 δρχ.

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται οι ίδιες επιχειρήσεις με τις ίδιες προϋποθέσεις με την προηγούμενη περίπτωση, αλλά με την διαφορά ότι τα ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο παροχής Υπηρεσιών είναι μεγαλύτερα από 20.000.000 δρχ.

Τα συνολικά κέρδη κατ' αρχάς θα προσδιορισθούν λογιστικά και για τους δύο κλάδους εμπορίας και παροχής υπηρεσιών.

Στην συνέχεια προσδιορίζονται τα Καθαρά Κέρδη του κλάδου εμπορίας εξωλογιστικά με την εφαρμογή του προβλεπόμενου Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους. Στα κέρδη αυτά προστίθενται τα κέρδη του Κλάδου της παροχής Υπηρεσιών που εξευρίσκονται λογιστικά με την έκπτωση των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού.

Αν οι επιχειρήσεις αυτές τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του Καθαρού εισοδήματος θα εφαρμοσθεί εφόσον τα Ακαθάριστα Έσοδα του Κλάδου παροχής Υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν το 70% των Συνολικών Ακαθάριστων Εσόδων της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή τα Καθαρά Κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά, δηλαδή τα προς φορολόγηση κέρδη είναι τα προκύψαντα από τα τηρούμενα βιβλία.

Για παράδειγμα, μεικτή επιχείρηση με προαιρετική τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας που την χρήση 2000 είχε ακαθάριστα έσοδα του κλάδου Παροχής Υπηρεσιών, δεν θα υπαχθεί στον ειδικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος επειδή : $80.000.000 \times 70\% = 56.000.000 < 80.000.000$ δρχ.

Παράδειγμα μεικτής επιχείρησης με έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών πάνω από 20.000.000 δρχ.

Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασίας την εκμετάλλευση κινηματογράφου και τη εμπορία ετοιμών ενδυμάτων λιανικώς, σε ξεχωριστές επαγγελματικές εγκαταστάσεις, τηρεί βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Από τα τηρούμενα βιβλία μιας διαχειριστικής περιόδου προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

Έσοδα από την εκμετάλλευση του κινηματογράφου	29.450.000δρχ.
Έσοδα από την εμπορία ενδυμάτων	27.600.000δρχ.
Αγορές χρήσης ετοιμών ενδυμάτων	24.650.000δρχ.
Απογραφή έναρξης ετοιμών ενδυμάτων	18.900.000δρχ.
Απογραφή λήξης ετοιμών ενδυμάτων	17.600.000δρχ.

Προσδιορισμός Κερδών και Φ.Π.Α. μικρομεσαίων επιχειρήσεων

Αγορές υλικών Παροχής (κινηματογράφου) 1.850.000 δρχ.

Συνολικές δαπάνες κλάδου εμπορίας

(ΔΕΗ, ΟΤΕ, Ενοίκια κ.λ.π.) 9.520.000δρχ.

Συνολικές δαπάνες κλάδου Παροχής υπηρεσιών

(ΔΕΗ, ΟΤΕ, Ενοίκια, αμοιβές προσωπικού κ.τ.λ.) 25.350.000δρχ.

Κοινές δαπάνες επιχείρησης (αμοιβή λογιστή) 1.450.000δρχ.

Οι Μοναδικοί Συντελεστές Καθαρού Κέρδους είναι 14% για την εμπορία των ετοιμών ενδυμάτων και 13% για την εκμετάλευση του κινηματογράφου.

Τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης θα προσδιορισθούν ως εξής:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Κλάδος Εμπορίας

Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων 27.600.000

ΜΕΙΟΝ:

Απογραφή έναρξης εμπορευμάτων 18.900.000δρχ.

Πλέον

Αγορές χρήσης εμπορευμάτων 14.650.000δρχ.

Σύνολο 33.550.000δρχ.

Μείον

Απογραφή λήξης εμπορευμάτων 17.600.000 δρχ.

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ 15.950.000 δρχ. 15.950.000

ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ 11.650.000

ΜΕΙΟΝ

Δαπάνες κλάδου εμπορίας 9.250.000 δρχ.

Κοινές δαπάνες (Αμοιβή λογιστή)

που αναλογούν στον κλάδο αυτό

$(1.450.000 \times 27.600.000 / 57.050.000)$ 701.490 δρχ.

ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 9.951.490 δρχ. 9.951.490δρχ.

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 1.698.510δρχ.

Κλάδος παροχής υπηρεσιών

Ακαθάριστα έσοδα 29.450.000δρχ.

ΜΕΙΟΝ:

Αγορές υλικών 1.850.000 δρχ.

Λοιπές δαπάνες του κλάδου 25.350.000 δρχ.

Κοινές δαπάνες που αναλογούν στον κλάδο

$(1.450.000 \times 29.450.000 / 57.050.000)$ 748.510 δρχ.

ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ 27.948.510δρχ. 27.948.510δρχ.

1.501.490δρχ.

Συνολικά Καθαρά Κέρδη Επιχείρησης $1.698.510 + 1.501.490 =$
3.200.000 δρχ.

ΒΕΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Κλάδος εμπορίας

Ακαθάριστα έσοδα $27.600.000 \times 14\% = 3.864.000$ δρχ.

Κλάδος παροχής υπηρεσιών 1.501.490 δρχ.

Συνολικά Καθαρά Κέρδη 5.365.490 δρχ.

Επειδή τα κέρδη που προσδιορίστηκαν με τον εξωλογιστικό τρόπο είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίστηκαν με τον λογιστικό τρόπο, ο φόρος θα υπολογιστεί στα μεγαλύτερα κέρδη δηλαδή αυτά που προκύπτουν με τον εξωλογιστικό τρόπο.

3.5 Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης

Για τις Επιχειρήσεις Εκμετάλλευσης Επιβατικών και Φορτηγών δημόσιας χρήσης αυτοκινήτων, διατηρείται ο ειδικός τρόπος Προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος που προβλεπόταν και από τις προηγούμενες διατάξεις με τη διαφοροποίηση ότι μέχρι και το οικονομικό έτος 2002 δεν λαμβάνονται υπόψη για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τα καθαρά κέρδη που προσδιορίζονται τεκμαρτά.

Ειδικότερα για τις παρακάτω επιχειρήσεις, όταν αυτές δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. το καθαρό τους εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από τα παρακάτω ποσά:

α) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης:

α.1 για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης, με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό το ιδιοκτήτη, σε τέσσερα εκατομμύρια διακόσιες είκοσι οκτώ χιλιάδες δραχμές (4.228.000)

α.2 για το επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε τρία εκατομμύρια πεντακόσιες είκοσι τρεις χιλιάδες δραχμές (3.523.000)

α.3 για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) κι οδηγό τον ιδιοκτήτη, σε τρία εκατομμύρια τριακόσιες ενενήντα δύο χιλιάδες δραχμές (3.392.000)

α.4 για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσια χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε δύο εκατομμύρια πεντακόσιες πενήντα έξι χιλιάδες δραχμές (2.556.000)

Οι υποπεριπτώσεις α.2 και α.4 εφαρμόζονται ανάλογα και για τους μη ιδιοκτήτες εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσια χρήσης. Τα παραπάνω ποσά μειώνονται όταν πρόκειται για επιβατικά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους κατά ποσοστό 30% και κάτω από 50.000 κατοίκους κατά ποσοστό 50%. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά λεωφορεία μη ενταγμένα στα Κ.Τ.Ε.Λ. τα ποσά αυτής της περίπτωσης προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50% και αποτελούν το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων αυτών.

β) για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου ως ακολούθως:

Ωφέλιμο φορτίο(τόνοι)	Με οδηγό ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο πρόσωπο
Μέχρι 5	2.917.000	1.944.000
Πάνω από 5 μέχρι 11	3.687.000	2.642.000
Πάνω από 11 μέχρι 16,5	4.516.000	3.195.000
Πάνω από 16,5	5.321.000	3.460.000

Για φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης που εκτελούν διεθνείς μεταφορές τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 25%. Τα παραπάνω ποσά μειώνονται όταν πρόκειται για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω των 200.000 κατοίκων κατά ποσοστό 20%

Τα ανώτατα όρια του καθαρού εισοδήματος αυτής της παραγράφου περιγράφονται σε τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες που λειτούργησε η επιχείρηση σε περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργίας ή διακοπής των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη περίοδο. Από το οικονομικό έτος 2003 το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων θα εξευρίσκεται λογιστικώς, δηλαδή έσοδα μείον έξοδα, χωρίς όμως να μπορεί να είναι μικρότερο από το εισόδημα που προαναφέρθηκε ή εκείνο που τυχόν θα οριστεί.

3.6 επιχειρήσεις ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων και κάμπινγκ

Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα και κάμπινγκ, επιβάλλεται κατ' αποκοπή ποσό φόρου εισοδήματος με το οποίο εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση.

- Πιο συγκεκριμένα, για τις παρακάτω επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρούν, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για την δραστηριότητα αυτή, ως εξής:

α. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, σε 26.000 χιλιάδες δρχ., 23.000 χιλιάδες δρχ. και 20.000

χιλιάδες δρχ. ετησίως για κάθε δωμάτιο, ανάλογα αν είναι χαρακτηρισμένο ως Α', Β', Γ' κατηγορίας αντίστοιχα, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του Ε.Ο.Τ.

β. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα σε:

β.1 30.000 χιλιάδες δρχ., 28.000 χιλιάδες δρχ., 26.000 χιλιάδες δρχ. για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα ανάλογα αν είναι χαρακτηρισμένο ως Α', Β', Γ' κατηγορίας αντίστοιχα, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του Ε.Ο.Τ.

β.2 40.000 χιλιάδες δρχ., 38.000 χιλιάδες δρχ., 36.000 χιλιάδες δρχ. για κάθε δίχωρο διαμέρισμα, ανάλογα αν είναι χαρακτηρισμένο ως Α', Β', Γ' κατηγορίας αντίστοιχα, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του Ε.Ο.Τ.

β.3 60.000 χιλιάδες δρχ., 58.000 χιλιάδες δρχ., 56.000 χιλιάδες δρχ. για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα, ανάλογα αν είναι χαρακτηρισμένο ως Α', Β', Γ' κατηγορίας αντίστοιχα, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του Ε.Ο.Τ.

Εάν η επιχείρηση εκτός από την εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων, επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων, ασχολείται παράλληλα μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου που βρίσκονται αυτά και με την εκμετάλλευση Σνακ-Μπαρ ή Καφέ-Μπαρ το ποσό του φόρου που αναλογεί από την εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων προσαυξάνεται για τη δραστηριότητα αυτή κατά ποσοστό 30% με την προϋπόθεση ότι η εκμετάλλευση του Σνακ-Μπαρ ή

του Καφέ-Μπαρ, αποτελεί παρεπόμενη δραστηριότητα και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για την τήρηση αυτή.

Εάν η επιχείρηση εκμεταλλεύεται μέχρι και επτά (7) δωμάτια δίνονται να ζητήσει την απαλλαγή της από την υποχρέωση τήρηση βιβλίων όλων των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. με την υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολών – μετάταξης που υποβάλλεται μέσα στην νόμιμη προθεσμία. Στην περίπτωση αυτή, τα παραπάνω ποσά φόρου προσαυξάνονται κατά ποσοστό 15%.

Για τα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα των περιπτώσεων α' και β' που δεν έχουν χαρακτηριστεί από τον Ε.Ο.Τ. επιβάλλονται τα ποσά φόρου, που αναλογούν στα αντίστοιχα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα της Β' κατηγορίας.

γ. για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ και εφόσον στον ίδιο χώρο δεν ασκούνται και άλλες δραστηριότητες σε δέκα χιλιάδες δρχ. (10.000) για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

Ο φόρος καταβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέχρι και την προτελευταία ημέρα λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του και το οικείο τριπλότυπο καταβολής του φόρου επισυνάπτεται στη δήλωση φορολογίας. Όσοι δεν καταβάλουν ή καταβάλουν εκπρόθεσμα το φόρο αυτής της παραγράφου υπόκειται στις κυρώσεις που ορίζονται στα άρθρα 1 και 4 του Ν.2523/97. Δαπάνες που αφορούν τις δραστηριότητες που αναφέρονται στη παράγραφο αυτή καθώς και οι εισφορές που καταβάλλουν σε ταμεία ασφάλισης λόγω των

δραστηριοτήτων αυτών εφόσον για τις δραστηριότητες αυτές έχουν εξαντληθεί, η φορολογική υποχρέωση με την καταβολή του φόρου, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου. Επίσης δεν επιβάλλεται φόρος στην περίπτωση αποδεδειγμένης αδράνειας του υπόχρεου.

3.7 Επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών και αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές

Κατ' αποκοπή φόρος επιβάλλεται, όπως τα προηγούμενα έτη στους πλανόδιους λιανοπωλητές. Για τη χρήση 2000 τα ποσά του κατ' αποκοπή φόρου που ισχύουν είναι τα εξής:

- Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με εκατόν δεκατέσσερις χιλιάδες (114.000) δραχ., ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική του υποχρέωση από την δραστηριότητα αυτή. Για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους το ποσό ορίζεται σε εβδομήντα οκτώ χιλιάδες (78.000) δραχμές ετησίως.

Δαπάνες που αφορούν την δραστηριότητα αυτή, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου.

Έδρα θεωρείται η πόλη όπου ασκείται η εμπορική δραστηριότητα των Πλανόδιων λιανοπωλητών.

- Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων,

επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με εκατόν ογδόντα επτά χιλιάδες (187.000) δρχ. ετησίως αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και εκατόν σαράντα πέντε (145.000) χιλιάδες δρχ. ετησίως αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή.

Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσες χιλιάδες (200.000) κατοίκους το ποσό αυτό ορίζεται σε ενενήντα τέσσερις χιλιάδες (94.000) δρχ. ετησίως αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και σε εβδομήντα τρεις χιλιάδες (73.000) δρχ. ετησίως αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.

Ειδικά για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, αν η άδεια εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα ως και έξι (6) μηνών τα ανωτέρω ποσά φόρου καταβάλλονται στο μισό πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της άδειας. Δαπάνες που αφορούν τη δραστηριότητα αυτή, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου.

Ο φόρος, όταν η άδεια εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από έξι (6) μήνες καταβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την φορολογία του εισοδήματος του υπόχρεου, σε δύο (2) ίσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται ως την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του Ιανουαρίου και η επόμενη ως την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του Ιουλίου.

Ποσό καθαρού εισοδήματος που αντιστοιχεί στα εφάπαξ ποσά του φόρου.

Το Υπουργείο Οικονομικών με την υπ' αριθμό ΠΟΛ. 1066/2000 εγκύκλιο του έχει αναγάγει κατά προσέγγιση τα ποσά του κατ' αποκοπή φόρου που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις οι οποίες προαναφέρθηκαν σε ετήσιο εισόδημα με βάση τη κλίμακα του άρθρου 9 Ν.2238/94.

Τα ποσά αυτά εισοδήματος μπορούν να τα επικαλεσθούν οι επιτηδευματίες όταν ανακύψει θέμα τεκμαρτού προσδιορισμού του εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

4.1 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελεύθερου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

Ως είσπραξη, για την επιβολή και την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

- Στο έτος της είσπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών
- Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

Ειδικά για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής παραγωγής τους κατανέμεται σε ίσα μέρη για να

φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημιά.

4.2 Ακαθάριστο εισόδημα

- Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος.
- Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες, μόνο εφόσον, αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.
- Πιο συγκεκριμένα οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελεύθερου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτουν κατά ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών μη δυνάμενα να υπερβεί το ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελμάτων.

4.3 Καθαρό εισόδημα

Το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των επαγγελματικών δαπανών αποτελεί το καθαρό εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο.

· **ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΕΣ – ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ:** Κατ' εξαίρεση για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση της εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυμών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών.

Στο καθαρό εισόδημα που προσδιορίζεται με κάποιο συντελεστή (αναφέρθηκα παραπάνω) προστίθενται οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις καθώς και η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

4.4. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος

- Ο φορολογικός νόμος προβλέπει και τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών. Αυτό συμβαίνει όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή. Έτσι το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτως.
- Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται 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

□ Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών, οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στις καθарές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις
- Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά το προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος
- Τα ποσά που έχουν υπαχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος

Όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενη παράγραφο ο τεκμαρτός προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών εφαρμόζεται μόνο όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί βιβλία ή τα βιβλία που τηρεί έχουν κριθεί ανεπαρκή ή ανακριβή. Όμως όπως θα εξηγηθεί πιο κάτω, ωστόσο ο τεκμαρτός ή εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος εφαρμόζεται σε κάθε περίπτωση παράλληλα με το λογιστικό προσδιορισμό.

Ο φορολογικός νόμος προβλέπει ότι για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας (μοναδικός) συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στη Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Όταν οι καθαρές αμοιβές προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρών αμοιβών λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών αυτών αμοιβών με την προϋπόθεση ότι είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Κατ' εξαίρεση στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που προαναφέρθηκαν. Σε περίπτωση που εκείνος που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτόν από τον Κ.Β.Σ. ή αυτά που τηρεί κρίνονται ανακριβή, συντελεστής καθαρών αμοιβών που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά 40%. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από τα γεγονότα ανώτερης βίας οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερη από το μηδέν.

ΕΙΔΙΚΑ, για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με αυτά τα έργα, ο

τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

- Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.
- Στο ποσό της νόμιμης αμοιβής για τις υπόλοιπες περιπτώσεις

4.5 Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Με τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 7 του Ν.2753/99 αντικαταστάθηκε το άρθρο 51 του Ν.2238/94. Έτσι ορίστηκε ότι το καθαρό εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματος ελεύθερου επαγγελματία που τηρεί βιβλία Β΄ ή προαιρετικά Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο εξευρίσκεται λογιστικώς, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προκύπτει από την εφαρμογή επί των ακαθάριστων αμοιβών από την άσκηση του επαγγέλματος των μοναδικών συντελεστών καθαρών αμοιβών. Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για το συγκεκριμένο επάγγελμα μοναδικός συντελεστής, ως τέτοιος λαμβάνεται ο μέσος όρος των μοναδικών συντελεστών που ορίζει το Υπουργείο Οικονομικών. Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται όταν τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος υπερβαίνουν τα 40.000.000 δρχ.

Με βάση τα πιο πάνω, το καθαρό εισόδημα όλων των ελεύθερων επαγγελματιών προσδιορίζεται λογιστικώς και εξωλογιστικώς. Το μεγαλύτερο εισόδημα που θα προκύψει από τις δύο αυτές μεθόδους θα

υπαχθεί σε φόρο. Προϋπόθεση για την εφαρμογή των δύο πρώτων είναι τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης να μην υπερβαίνουν τα 40.000.000 δρχ. Αν τα υπερβαίνουν εφαρμόζεται μόνο ο λογιστικός τρόπος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Έστω ξεναγός, ο οποίος κατά την χρήση 2000 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 8.000.000 και δαπάνες 3.000.000. Ο συντελεστής καθαρής αμοιβής του ξεναγού είναι 55%. Το καθαρό εισόδημα το οποίο θα υπαχθεί σε φόρο θα υπολογισθεί ως εξής:

- ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ: Ακαθάριστα έσοδα: 8.000.000 – δαπάνες 3.000.000 = 5.000.000 δρχ. καθαρό εισόδημα
- ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ: Ακαθάριστα έσοδα: 8.000.000 X 55% = 4.400.000 δρχ. καθαρό εισόδημα

Ο φορολογούμενος θα υπαχθεί σε φόρο για καθαρό εισόδημα 5.000.000 δρχ. γιατί αυτό είναι το μεγαλύτερο.

ΕΙΔΙΚΑ για τα ελεύθερα επαγγέλματα του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου, φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, σύμβουλου επιχειρήσεων, λογιστή, φοροτεχνίτη και αναλυτή προγραμματιστή, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει λογιστικώς και εξωλογιστικώς δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ποσό του εισοδήματος που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των σταθερών επαγγελματικών δαπανών με το συντελεστή απόδοσης.

Το καθαρό εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τις σταθερές επαγγελματικές δαπάνες δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 10.000.000 δρχ.

4.6 Σταθερές δαπάνες

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος οι δαπάνες αυτές αποτελούνται από το άθροισμα των δαπανών:

- Για δεδουλευμένα, καταβαλλόμενα ή τεκμαρτά μισθώματα
- Για ηλεκτρικό ρεύμα
- Για ύδρευση
- Για τηλεφωνική επικοινωνία γενικά

Ειδικά για τους κτηνιάτρους που διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση λαμβάνεται το 80% του μεταβαλλόμενου ή τεκμαρτού μισθώματος.

Όταν ως επαγγελματική στέγη χρησιμοποιεί ο ελεύθερος επαγγελματίας την κατοικία του για τον υπολογισμό της δαπάνης του καταβαλλόμενου ή τεκμαρτού ενοικίου λαμβάνονται υπόψη 40 τ.μ. προκειμένου για ιατρό, οδοντίατρο και ψυχολόγο και 20 τμ. για τους υπόλοιπους ελεύθερους επαγγελματίες.

Για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματος εφαρμόζεται η μεθοδολογία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος ιδιοκατοίκησης (παρ. 2 άρθρο 22 Ν.2238/94) (ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ Χ ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Χ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ Χ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ΣΥΝΤ/ΣΤΗ) Χ 3,5%

Για το υπολογισμό των λοιπών σταθερών επαγγελματικών δαπανών λαμβάνεται υπόψη το ½ των δαπανών αυτών της κατοικίας του ελεύθερου επαγγελματία.

Όταν υπάρχει συστέγαση Ελεύθερων Επαγγελματιών στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση οι βασικές επαγγελματικές δαπάνες επιμερίζονται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων.

Όταν ο φορολογούμενος αποκτά εισοδήματα από μισθωτές Υπηρεσίες και από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος, το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των σταθερών επαγγελματικών δαπανών με τον συντελεστή αποδοχές περιορίζεται κατά ποσοστό 50%. Το άθροισμα όμως του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και του υπόλοιπου μετά τον περιορισμό αυτού του γινομένου δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το συνολικό ποσό του γινομένου αυτού. ΕΙΔΙΚΑ για τους φυσιοθεραπευτές, οικονομολόγους, συμβούλους επιχειρήσεων, λογιστές ή φοροτέχνες και αναλυτές προγραμματιστές αν δηλώνουν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις αυτές. Το άθροισμα όμως του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το συνολικό ποσό του γινομένου των σταθερών επαγγελματικών δαπανών με το συντελεστή απόδοσης. Τα παραπάνω κριτήρια δεν εφαρμόζονται για τα 4 πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος και εφόσον δεν έχουν περάσει 10 έτη από την απόκτηση του πτυχίου.

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ: Ο συντελεστής απόδοσης έχει ορισθεί ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος ως εξής:

Έτη άσκησης επαγγέλματος	Συντελεστής απόδοσης
Πάνω από 4 έως 10	2,5
Πάνω από 10 έως 15	3
Πάνω από 15 έως 20	3,5

Πάνω από 20 έτη

3

Εάν οι πιο πάνω ελεύθεροι επαγγελματίες πριν από την έναρξη του επαγγέλματος άσκησαν αυτό ως μισθωτοί με οποιαδήποτε άλλη σχέση εργασίας περισσότερο από μία δεκαετία, τότε για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης στα έτη άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος προστίθεται μια δεκαετία.

Για τους τραγουδιστές ή καλλιτέχνες ως κριτήριο λαμβάνεται το γινόμενο της επαγγελματικής αμοιβής με τους συντελεστές εμφάνισης δισκογραφίας και προβολής όπως ισχύει σήμερα.

4.7 Μη αποδοχή της τεκμαρτής μεθόδου

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που υπάγονται στον ειδικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος και οι καλλιτέχνες των κέντρων διασκέδασης έχουν την δυνατότητα να μην αποδεχτούν τον ειδικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος. Σε αυτή τη περίπτωση υποχρεούνται με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλλουν και κατάσταση δήλωσης των περιουσιακών στοιχείων.

4.8 Ειδικός προσδιορισμός του εισοδήματος για τους δικηγόρους

- Με την τροπολογία που κατατέθηκε στην Βουλή για τους δικηγόρους ισχύουν τα ακόλουθα:
- Με την παρ.2 του άρθρου 7 προβλέπεται η έκδοση κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης με την οποία θα καθορίζεται η ελάχιστη αμοιβή των δικηγόρων για τις παραστάσεις ενώπιον των Δικαστηρίων, για την σύμπραξη τους σε εξώδικες

ενέργειες και συμβάσεις, καθώς και για κάθε άλλη νομική υπηρεσία που παρέχουν αυτοί στον εντολέα τους.

- Με την παρ.3 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ότι η ελάχιστη αμοιβή προεισπράττεται από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο, με τετραπλότυπο γραμμάτιο.
- Οι δικηγορικοί σύλλογοι υποχρεούνται να ενεργούν παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών που αναγράφονται στο τετραπλότυπο γραμμάτιο. ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου:
 - Οι αμοιβές για παραστάσεις καθώς και για κάθε άλλη νομική υπηρεσία που παρέχουν οι δικηγόροι, οι οποίοι συνδέονται με τον εντολέα τους με σύμβαση έμμισθης εντολής και αμείβονται με πάγια αντιμίσθια.
 - Οι αμοιβές στις περιπτώσεις των εργατικών και αυτοκινητικών υποθέσεων, όπου ο δικηγόρος αμείβεται με εργολαβικό συμβόλαιο εφόσον υποβάλλει αντίγραφο του συμβολαίου αυτού στην αρμόδια ΔΥΟ.

Στις περιπτώσεις αυτές το Δημόσιο, τα ΝΠΙΔΔ, οι δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί κοινής ωφέλειας, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα ΝΠΙΔ υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο εισοδήματος 15% επί της αμοιβής του δικηγόρου.

- Επίσης με τη παρ. 4 του άρθρου 7 προβλέπεται παρακράτηση φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί οποιουδήποτε ποσού εισπράττει ως μέρος ο δικηγόρος από το δικηγορικό σύλλογο ή από ταμείο

συνεργασίας ή διανεμητικό λογαριασμό οποιασδήποτε νομικής μορφής.

Με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ότι ειδικά για τους δικηγόρους για τον προσδιορισμό εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 1999 θα έχουν εφαρμογή τα αντικειμενικά κριτήρια. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των δικηγόρων της διαχειριστικής περιόδου 1999, ως επαγγελματική αμοιβή λαμβάνεται το ποσό των 2.500.000 δρχ., ως συντελεστής μισθωτικής αξίας το ποσοστό 8,5% και ως τιμή ζώνης λαμβάνεται αυτή που ίσχυε την 1.1.1995

Ακολουθεί ένα παράδειγμα καθαρού εισοδήματος ενός ελεύθερου επαγγελματία (Ιατρού Μαιευτήρα).

Παράδειγμα : Ιατρός Μαιευτήρας

• Επαγγελματική στέγη: ιδιόκτητο γραφείο 100 τ.μ, • Τιμή ζώνης: 200.000 • Χρόνια άσκησης επαγγέλματος: 17, • Έτος έκδοσης οικοδομικής άδειας 1980 • Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους για ιατρό με προσωπικό 50% • Κατά την διαχειριστική περίοδο 1999 από τα Β' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ που τήρησε έχουμε:

ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	20000000
ΔΑΠΑΝΕΣ	
Αμοιβές προσωπικού	4000000
Τεκμαρτό μίσθωμα ιδιόχρησης	1000000
ΔΕΗ - ΟΤΕ - ΕΥΔΑΠ - ΟΤΕ	1150000

Διάφορα έξοδα	<u>1400000</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	7550000

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

A. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	20.000.000
Μείον: Δαπάνες	<u>7.550.000</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	12.450.000

B. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Έσοδα παροχής υπηρεσιών	20.000.000
Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους 50% \times 55%	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	10.000.000

Γ. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΕΠΑΓΓ/ΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Τεκμαρτό μίσθωμα (100x200x1,40 ΔΣx0,70 ΣΠ)x3,5%	686.000
ΔΕΗ-ΟΤΕ-ΕΥΔΑΠ	1.100.000
ΣΥΝΟΛΟ	1.786.000

ΑΥΞΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΟΓΩ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

(1.786.000 x 3,5)	6.251.000
-------------------	-----------

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΕΠΙΔΚΟΤΗΤΑΣ 40%

(6251000x40%)	<u>2.500.400</u>
---------------	------------------

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	8.751.400
--------------	-----------

ΑΡΑ

Ο Ιατρός για την διαχειριστική περίοδο 1999 θα φορολογηθεί με το ποσό των κερδών 12.450.000 δρχ. εφόσον τα κέρδη που προέκυψαν με το Λογιστικό τρόπο είναι μεγαλύτερα και από τα προσδιοριζόμενα με τον εξωλογιστικό τρόπο αλλά και με τον τρόπο των σταθερών επαγγελματικών δαπανών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι τεχνικές επιχειρήσεις εξαιρούνται από τη νέα μεθοδολογία προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος με την οποία προσδιορίζεται το καθαρό εισόδημα των άλλων επιχειρήσεων. Στις επιχειρήσεις αυτές δεν έχουμε λογιστικό, εξωλογιστικό και ειδικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος.

Για τη φορολογία του εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 34 του Ν2238/94, με τις οποίες ορίζεται η μεθοδολογία προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος.

5.1 Ακαθάριστο εισόδημα

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 34 του Ν2238/ 94, για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, ως καθαρό εισόδημα λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χωρών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/82.

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Ειδικά για τις περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται :

- Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
- Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, χρόνος απάντησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνει δύο (2) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού Προσυμφώνου.

Πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας απ τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη.

Η αντικειμενική ή πραγματική αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέρχονται κατά το χρόνο διάλυσης των Ο.Ε. και Ε.Ε. καθώς και των κοινωνιών, αστικών κερδοσκοπικών εταιρειών και κοινοπραξιών στα μέλη τους θεωρείται ακαθάριστο έσοδο δικό τους κατά το χρόνο διάλυσης. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται με συντελεστή 25% για τη χρήση 2000 και μετά για τις Ο.Ε., Ε.Ε. και κοινωνίες, ενώ με συντελεστή 35% για κοινοπραξίες.

5.2 Καθαρό εισόδημα

ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ: Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 34 Ν.2238/94 τα καθαρά κέρδη των πιο κάτω επιχειρήσεων βρίσκονται με τη χρήση συντελεστή 15% στα ακαθάριστα έσοδά τους.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο τον κώδικα, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 100%. Επίσης αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για τις ανεγειρόμενες οικοδομές βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους ως εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανή δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι ως είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.

5.3 Ακαθάριστα έσοδα εργολάβων και υπεργολάβων

Ακαθάριστα έσοδα: Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 34 του Ν.2238/94 τα ακαθάριστα έσοδα των υπεργολάβων και εργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, γενικώς, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, εξευρίσκονται ως εξής:

α) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικώς ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούν με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

Επί εισφοράς αναληφθέντος όλου ή μέρους του έργου σε εταιρία οποιασδήποτε μορφής ή κοινοπραξίας που έχει έδρα της στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, στην οποία μετέχει και ο εισφέρων ανάδοχος ή απευθείας συμβασιούχος, ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται τα κτώμενα από την εταιρία ή κοινοπραξία και η εισφορά αυτή δεν θεωρείται υπεργολαβία.

Η ρύθμιση αυτή εφαρμόζεται και σε περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από κοινοπραξία ή εταιρία στην οποία συμμετέχουν μόνο μέλη της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή εταιρίας. Επίσης εφαρμόζεται στην περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από εταιρία μέλος της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή κοινοπραξία επιχειρήσεων μέλος της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας.

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

γ) για την εκτέλεση έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση ίδιων υλικών, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά τη διάρκεια της χρήσης χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών

5.4 Καθαρά κέρδη

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη περίπτωση εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή στα ακαθάριστα έσοδα ως εξής:

- Δέκα τοις εκατό (10%) για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α' και γ'
- Δώδεκα τοις εκατό (12%) για τα έργα της περίπτωσης β'
- Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ'

5.4.1 Φορολογητέα κέρδη

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών, κοινωνιών, κοινοπραξιών, αστικών εταιριών καθώς και των ατομικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. σε περίπτωση που τα δηλούμενα ή κατά έλεγχο προσδιοριζόμενα κέρδη είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών προσδιοριζόμενων καθαρών κερδών προστίθεται στα τεκμαρτά κέρδη και το σαράντα τοις εκατό (40%) του ποσού της άνω διαφοράς καθαρών κερδών. Το υπόλοιπο κερδών που απομένει και δε φορολογήθηκε μεταφέρεται και εμφανίζεται στα βιβλία στο λογαριασμό «αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων»

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Οι πιο πάνω ρυθμίσεις δεν εφαρμόζονται αν μέλη των πιο πάνω νομικών προσώπων είναι αποκλειστικά ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και ακόμη στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας εφόσον υποβάλλουν στην αρμόδια ΔΟΥ ανέκκλητη δήλωση μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη λειτουργίας τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

6.1. Προσδιορισμός του γεωργικού εισοδήματος

- Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα (όταν δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή), θεωρείται η συμμετοχή της στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης η οποία προσδιορίζεται με ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ.
- Για τον προσδιορισμό αυτό λαμβάνεται το καθαρό γεωργικό εισόδημα όπως προκύπτει με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλήν και είδος εκτρεφόμενων ζώων ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για τις ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.
- Το Υπουργείο Οικονομικών και το Υπουργείο Γεωργίας με κοινή τους απόφαση καθορίζει:
- Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν την φυσική παραγωγικότητα, όπως σύσταση εδάφους και γονιμότητα.

- Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια η ξένη απασχόληση.
- Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος και η μορφή αυτού (π.χ. έγγειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες κ.τ.λ.).
- Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.

Το καθαρό γεωργικό εισόδημα αποτελείται από:

1. Την πρόσοδο του συντελεστή παραγωγής του ιδίου εδάφους
2. Την πρόσοδο του συντελεστή παραγωγής της ίδιας εργασίας
3. Την πρόσοδο του συντελεστή παραγωγής ιδίου κεφαλαίου και
4. Το κέρδος ή η ζημιά που θα προκύψει από την γεωργική εκμετάλλευση.

Για την καλύτερη κατανόηση θα αναλύσουμε τα παραπάνω:

- Συντελεστής παραγωγής ιδίου εδάφους.

Προσδιοριστικό στοιχείο της προσόδου του ιδίου εδάφους είναι το ενοίκιό του. Το ύψος του ενοικίου ορίζεται κάθε χρόνο με βάση το μέσο ενοίκιο που επικρατεί στην περιοχή και για την ίδια ποιότητα εδάφους.

- Συντελεστής παραγωγής ίδιας εργασίας.

Προσδιοριστικό στοιχείο για την πρόσοδο αυτή του συντελεστή παραγωγής αποτελεί η υπολογιζόμενη αμοιβή της οικογενειακής

εργασίας, το ύψος της οποίας ορίζεται κάθε χρόνο από τα εκτιμώμενα ημερομίσθια του γεωργού και των μελών της οικογένειάς του, σε όλους τους κλάδους της γεωργικής εκμετάλλευσης κατά τη διάρκεια του έτους επί το μέσο ημερομίσθιο της περιοχής.

- Συντελεστής παραγωγής ιδίου κεφαλαίου.

Τα προσδιοριστικά στοιχεία της προσόδου του συντελεστή παραγωγής ιδίου κεφαλαίου είναι:

- Οι τόκοι του παγίου κεφαλαίου που ανήκει στον παραγωγό.
- Οι τόκοι του κυκλοφοριακού κεφαλαίου που ανήκει στον παραγωγό.

Το ύψος των τόκων λαμβάνεται από το μέσο ετήσιο όρο της αξίας των παραπάνω στοιχείων επί τη συνήθη απόδοση των παγίων στοιχείων της εκμετάλλευσης.

Όμως για τους τόκους του κυκλοφοριακού κεφαλαίου το ύψος καθορίζεται από το μέσο όρο της αξίας των αναλώσιμων υλικών (σπόροι, λιπάσματα, κ.τ.λ.) ή των προϊόντων και εφοδίων που είναι στην αποθήκη του παραγωγού ΕΠΙ το μέσο ισχύον επιτόκιο βραχυπρόθεσμων αγροτικών δανείων για έξι (6) μήνες.

Τέλος όσον αφορά το κέρδος ή τη ζημιά που προκύπτει από την γεωργική εκμετάλλευση θεωρείται η διαφορά μεταξύ της αξίας της παραγωγής και του συνόλου των δαπανών της παραγωγής.

6.2. Καθαρό γεωργικό εισόδημα

ΒΑΣΗ για τον προσδιορισμό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος αποτελεί η απόδοση κατά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή

και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για τις ειδικές περιπτώσεις. Όλα αυτά τα στοιχεία περιλαμβάνονται στους πίνακες από τους οποίους αντλούνται για τον προσδιορισμό του κατά περίπτωση καθαρού γεωργικού εισοδήματος. Έτσι:

ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ: ΕΙΔΟΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ + ΜΟΝΑΔΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ x ΤΟΝ ΑΡΙΘΜΟ ΤΩΝ ΣΤΡΕΜΜΑΤΩΝ = ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Εάν αγρότης καλλιέργησε το 2000 στον νομό Καβάλας 50 στρεμ. Αραβόσιτο ποτιστικό και για το προϊόν αυτό θα οριστεί στους νέους πίνακες καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα καλλιεργούμενης έκτασης 11000 δρχ. Άρα συνολικό καθαρό εισόδημα του θα είναι: 50 στρεμ. x 11000=550000 δρχ.

ΕΚΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΖΩΑ: ΕΙΔΟΣ ΕΚΤΡΕΦΟΜΕΝΟΥ ΖΩΟΥ + ΜΟΝΑΔΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ x ΤΟΝ ΑΡΙΘΜΟ ΤΩΝ ΖΩΩΝ= ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Εάν κτηνοτρόφος εξέθρεψε το 2000 στον ΝΟΜΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ 100 αγελάδες και για το ζώο αυτό οριστεί στους νέους πίνακες 88000 δρχ. καθαρό εισόδημα ανά κεφαλήν ζώου τότε καθαρό συνολικό εισόδημα του κτηνοτρόφου είναι: 100 x 88.000=8.800.000 δρχ.

ΑΛΛΑ ΕΙΔΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ: ΤΟ ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ + ΜΟΝΑΔΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ x ΜΟΝΑΔΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ= ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Αν ιχθυοκαλλιεργητής εκτρέφει τσιπούρες και το 2000 χρησιμοποίησε 7 ιχθυοκλωβούς και για κάθε ιχθυοκλωβό έχει οριστεί καθαρό εισόδημα 505.000 δρχ. το συνολικό καθαρό εισόδημα του είναι: $505.000 \times 7 = 3.535.000$ δρχ.

Επίσης στο καθαρό εισόδημα που προσδιορίζεται με την παραπάνω διαδικασία έχει υπολογιστεί και κάθε μορφής επιδότηση ή άλλη ενίσχυση εμφανής ή αφανής. Όμως τα ποσά αυτά των επιδοτήσεων ή ενισχύσεων που εισπράττονται από τους αγρότες δεν προστίθενται στο γινόμενο από τον πολλαπλασιασμό των στρεμμάτων ή του αριθμού των ζώων κ.τ.λ. με το καθαρό ποσό εισοδήματος ανά στρέμμα ή κατά κεφαλήν ζώου κ.τ.λ.

Τα ποσά των επιδοτήσεων ή ενισχύσεων δεν είναι υποχρεωτικό να αναγράφονται στις σχετικές ενδείξεις της φορολογικής δήλωσης. Όμως είναι σκόπιμο να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση είτε για δικαιολόγηση τυχόν τεκμαρτής δαπάνης είτε για τον συμψηφισμό ή την επιστροφή του τυχόν παρακρατηθέντες φόρου.

Υπάρχει περίπτωση το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με την παραπάνω διαδικασία να διαγραφεί ή να μειωθεί εάν από τα γεγονότα ανωτέρας βίας π.χ. καταστροφή θεομηνία κ.τ.λ. αποδειχθεί ότι δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο από το τεκμαρτό. Τα στοιχεία αυτά εκτιμά ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ.

Στην μέθοδο υπολογισμού του καθαρού γεωργικού εισοδήματος από το σύνολο της ακαθάριστης προσόδου αφαιρούνται οι χρηματικές δαπάνες της γεωργικής εκμετάλλευσης.

Στην ακαθάριστη πρόσοδο περιλαμβάνονται:

- Οι εισπράξεις από τη διάθεση πάσης φύσεως γεωργικών προϊόντων σε τρίτους, επιδοτήσεις και αποζημιώσεις παραγωγής.
- Η αξία των καταναλωθέντων γεωργικών προϊόντων από τον παραγωγό και την οικογένεια του.
- Η ετήσια αυξομείωση της καθαρής περιουσίας της γεωργικής εκμετάλλευσης.

Στις χρηματικές δαπάνες οι ακόλουθες καταβαλλόμενες ή αποτιμημένες σε χρήμα δαπάνες σε τρίτους, για την παραγωγή των προϊόντων, οι οποίες συνιστούν το κόστος χρησιμοποίησης των συντελεστών παραγωγής που δεν ανήκουν στον παραγωγό:

- Το καταβαλλόμενο ενοίκιο σε τρίτους για την ενοικίαση γεωργικών εκτάσεων.
- Η αμοιβή της ξένης εργασίας.
- Η αξία των αναλώσιμων υλικών και εφοδίων (φάρμακα, καύσιμα, λιπάσματα κ.τ.λ.).
- Οι καταβαλλόμενοι τόκοι.
- Οι αποσβέσεις κεφαλαίων.
- Η αμοιβή υπηρεσιών τρίτων (τέλη, ασφάλιστρα).
- Λοιπές σχετικές δαπάνες που αναφέρονται σε τρίτους.

Ο υπολογισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλήν και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα για ειδικές περιπτώσεις γίνεται από τους αρμόδιους της διεύθυνσης Γεωργίας κάθε νομού και για όλα τα προϊόντα του νομού.

6.3. Παραχώρηση γεωργικής γης και τεκμαρτό εισόδημα

Το εισόδημα από την εκμίσθωση γεωργικής γης προσδιορίζεται αντικειμενικά με ορισμένη διαδικασία. Έτσι αν το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεά παραχώρηση γης προς οποιονδήποτε τρίτο είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται το μίσθωμα που προσδιορίζεται αντικειμενικά ΕΚΤΟΣ εάν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης μεταξύ συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας άνω των 65 ετών στα παιδιά τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Σε περίπτωση λοιπόν δωρεάν παραχώρησης γαιών από τον πατέρα (ιδιοκτήτη) στο παιδί του για καλλιέργεια, υπάρχει υποχρέωση δήλωσης του τεκμαρτού εισοδήματος που προσδιορίζεται αντικειμενικά από τον πατέρα. Το ίδιο ισχύει και όταν γίνεται δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης από αδελφό σε αδελφό. Όμως η περίπτωση δωρεάν παραχώρησης γεωργικής γης από τον πατέρα ηλικίας άνω των 65 ετών στο παιδί του που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης εξαιρείται από την υποχρέωση δήλωσης του τεκμαρτού εισοδήματος, με το αντικειμενικό σύστημα από τον πατέρα.

Το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα από ακίνητα και φορολογείται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αφού αναγραφεί στις σχετικές ενδείξεις της φορολογικής δήλωσης. Αν το μίσθωμα που δηλώθηκε είναι ανώτερο του μισθώματος που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο, τότε λαμβάνεται υπόψιν αυτό που δηλώθηκε.

Το εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης ή από την δωρεάν παραχώρηση γράφεται και από τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα στο έντυπο Ε₃ « Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων» και μεταφέρεται στο Ε₁ όταν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ΕΝΩ στο Ε₅ εάν πρόκειται για ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες. Το εισόδημα αυτό μεταφέρεται αφού μειωθεί κατά ποσοστό 20% ή 40% αν η εκμισθώμενη ή η δωρεάν παραχωρούμενη γεωργική γη είναι ημιορεινή ή ορεινή.

6.4. Εκπτώσεις από το εισόδημα

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τον πολλαπλασιασμό των στρεμμάτων ή τον αριθμό των εκτρεφόμενων ζώων κτλ. και το καθαρό ανά στρέμμα ή ανά ζώο ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος, αφαιρείται:

α) Το ποσό ενοικίου που έχει καταβληθεί για εκμίσθωση γεωργικής γης και όχι το τυχόν μεγαλύτερο ποσό του αντικειμενικά προσδιοριζόμενου ενοικίου. Το ποσό αυτό (που έχει καταβληθεί) αφαιρείται από το συνολικό γεωργικό εισόδημα. Για να γίνει έκπτωση αυτού του ποσού θα πρέπει να δωθεί και το ανάλογο αποδεικτικό στοιχείο. Δηλαδή είτε απόδειξη πληρωμής του ενοικίου είτε το μισθωτήριο συμβόλαιο.

β) Για την δαπάνη αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ο οποίος χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης γίνεται έκπτωση σε ποσοστό 25%. Η δαπάνη αυτή αφαιρείται εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της και δεν μεταφέρεται ολικά ή μερικά σε επόμενες χρήσεις.

Το ποσό της έκπτωσης αυτής αφαιρείται πέραν των αποσβέσεων που έχουν υπολογιστεί για να προσδιορισθεί το καθαρό γεωργικό εισόδημα ανά στρέμμα καλλιεργούμενης έκτασης.

Σημειώνεται ότι δεν αφαιρείται η δαπάνη αγοράς μεταχειρισμένου εξοπλισμού. Ακόμη στον πάγιο εξοπλισμό συμπεριλαμβάνεται κάθε είδος εξοπλισμού, μηχανολογικού ή όχι.

Η συγκεκριμένη έκπτωση αφορά φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή όχι. Επίσης Ο.Ε., Ε.Ε., αστικές κερδοσκοπικές ή αφανείς εταιρείες καθώς και τις κοινωνίες και τις κοινοπραξίες.

6.5. Αφορολόγητα ποσά

Για τα φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, από το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα αφαιρούνται ακόμη ορισμένα ποσά. Έτσι αφαιρείται ποσό:

- Πεντακοσίων χιλιάδων δραχμών (500.000) από το εισόδημα όλων των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών.

Το ποσό αυτό αυξάνεται σε 1 εκατομμύριο δρχ. εφόσον τα πρόσωπα αυτά λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις. Στην περίπτωση αυτή ο αγρότης θα πρέπει να προσκομίσει βεβαίωση από την Διεύθυνση

Γεωργίας ότι δικαιούται εξισωτικές αποζημιώσεις. Μόνο έτσι είναι εφικτή η έκπτωση του 1 εκατομμυρίου δρχ.

- Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσης είναι νέοι αγρότες, τα πιο πάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50% για τα πρώτα πέντε χρόνια υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Δηλαδή 750.000 και 1.500.000 εκατ. αντίστοιχα και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα 5 έτη.

Η προσαύξηση των απαλλασσόμενων ποσών για τους νέους αγρότες παρέχεται με την προϋπόθεση ότι αυτοί εξακολουθούν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμη 10ετία μετά το τέλος της 5ετίας ή του τελευταίου έτους που χορηγήθηκε η προσαύξηση του απαλλασσόμενου ποσού. Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

6.6. Φορολογητέο εισόδημα

Έτσι, με όλα όσα αναφέρθηκαν, αν από το καθαρό γεωργικό εισόδημα αφαιρεθούν οι εκπτώσεις και τα αφορολόγητα ποσά, προκύπτει το ελάχιστο εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο από το δηλούμενο. Εάν από αυτή την αφαίρεση προκύψει αρνητικό εισόδημα, δηλαδή ζημιά, αυτή δε μεταφέρεται στη δήλωση φορολογίας γιατί δεν συμψηφίζεται με τα άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου ούτε μεταφέρεται σε επόμενη χρήση για συμψηφισμό.

Για την κατανόηση όλων των προηγούμενων θα δοθεί κάποιο παράδειγμα. Τα ποσά τεκμαρτού εισοδήματος που θα χρησιμοποιηθούν είναι υποθετικά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο

- Έστω αγρότης στον Νομό Λαρίσης ο οποίος το 2000 καλλιέργησε 60 στρεμ. βαμβάκι σε πεδινή περιοχή, 30 στρεμ. σε ημιόρεινή και 50 στρεμ. σκληρό σιτάρι. Επίσης κατέβαλλε για το ίδιο έτος 2 εκατομ. δρχ. για την αγορά μηχ/των συλλογής καρπών, όμως έλαβε και εξισωτική αποζημίωση.

Για να προσδιοριστεί το ελάχιστο γεωργικό εισόδημα θα γίνουν τα εξής:

1. Βαμβάκι ποτιστικό $60 \times 30.000 = 1.800.000$
2. Βαμβάκι ορεινής περιοχής $30 \times 24.000 = 720.000$
3. Σιτάρι σκληρό $50 \times 12.000 = 600.000$

Άρα καθαρό εισόδημα = 3.120.000

Από το εισόδημα αυτό θα αφαιρεθούν τα εξής:

1. Μείωση παγίου εξοπλισμού $2.000.000 \times 25\% = 500.000$
2. Μείον ειδική απαλλαγή 1.000.000

Ποσά για μείωση 1.500.000

Άρα $3.120.000 - 1.500.000 = 1.620.000$ δρχ. όπου αυτό είναι και το ελάχιστο εισόδημα υποκείμενο σε φόρο.

6.7. Κυρώσεις

Όσοι αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα και έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό και είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες δεν δικαιούνται:

- Να εισπράξουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας ποσού άνω των 300.000 δρχ.
 - Να εισπράξουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 500.000 δρχ. για τη φυτική παραγωγή και 750.000 δρχ. για τη ζωϊκή παραγωγή.
 - Να πάρουν άδεια από την αρμόδια αρχή να πωλούν αγροτικά προϊόντα πλανοδίως η σε λαϊκές αγορές.
 - Να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου.
 - Να μεταβιβάσουν με οποιονδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης για μια πενταετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Ειδικά η περίπτωση αυτή προϋποθέτει να μην έχει δηλωθεί αγροτικό εισόδημα το οποίο υπερβαίνει τις 300.000 δρχ.
- Όσοι δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό δεν δικαιούνται:
- Να εισπράξουν κάθε μορφής και ποσού επιδότηση.
 - Να εισπράξουν κάθε ποσό αποζημίωσης γεωργικής παραγωγής λόγω εκτάκτων και απρόβλεπτων ζημιών.
 - Να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου.
 - Να μεταβιβάσουν με οποιονδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης για μια πενταετία από την λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης . Και στην περίπτωση αυτή απαιτείται να μην έχει δηλωθεί αγροτικό εισόδημα που να υπερβαίνει τις 300.000 δρχ.

6.8. Επίμορτος αγροληψία

Όταν κατά τη μίσθωση αγροτικού κτήματος το μίσθωμα συμφωνείται σε ποσοστό επί των καρπών, το ύψος του οποίου προσδιορίζεται από τη σύμβαση μίσθωσης ή από την επιτόπια συνήθεια και εφόσον ο εκμισθωτής, ιδιοκτήτης του αγροτικού κτήματος, συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας, τότε τόσο ο εκμισθωτής (ιδιοκτήτης της γης) όσο και ο μισθωτής (αγρολήπτης – σέμπρος) αποκτούν γεωργικό εισόδημα.

Στην περίπτωση αυτή και οι δύο έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το εισόδημα που αποκτούν εφόσον η υποχρέωση αυτή προκύπτει με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω.

Όμως διαφορετική είναι η περίπτωση στην οποία ο ιδιοκτήτης του αγροκτήματος παραχωρεί αυτό για εκμετάλλευση σε τρίτο πρόσωπο έναντι ορισμένου ανταλλάγματος, σε χρήμα ή σε είδος, χωρίς να συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας. Σε αυτή την περίπτωση το τρίτο πρόσωπο – εκμεταλλευτής του αγροκτήματος αποκτά γεωργικό εισόδημα ΕΝΩ ο ιδιοκτήτης αποκτά εισόδημα από εκμίσθωση γαιών.

Παράδειγμα προσδιορισμού καθαρών κερδών ομόρρυθμης εταιρείας και προσδιορισμού αφορολόγητων αποθεματικών Ν. 2061/98

Η ομόρρυθμη εταιρία «Γ. Γεωργίου και Σία ΟΕ» είναι εγκατεστημένη στην Κατερίνη και έχει ως αντικείμενο την παραγωγή πλεκτών ενδυμάτων.

Κατά την διαχειριστική χρήση 1/1 έως 31/12/99 η επιχείρηση τήρησε βιβλία Β' κατηγορίας από τα οποία προκύπτουν τα παρακάτω:

Προσδιορισμός Κερδών και Φ.Π.Α. μικρομεσαίων επιχειρήσεων

Έσοδα από πωλήσεις δρχ	245.000.000	
Κόστος πωληθέντων πλέον διάφορες δαπάνες	211.600.000	
Το ποσό των 211.600.000 δρχ προκύπτει ως εξής:		
Απογραφή έναρξης 1-1-99 αποθεμάτων δρχ.	33.700.000	
Πλέον: αγορές α' και β' υλών δρχ	<u>189.400.000</u>	
	δρχ. 223.100.000	
Μείον: Απογραφή λήξης 31-12-99 αποθεμάτων	45.300.000	
Πλέον Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	18.800.000	177.800.000
Ενοίκια	4.800.000	
ΔΕΗ – ΟΤΕ – ΥΔΡΕΥΣΗ	38.000.000	
Διάφορα έξοδα	6.400.000	<u>33.800.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ		211.600.000

Κατά την εν λόγω χρήση αγοράστηκε μια καινούργια πλεκτομηχανή αξίας 35.000.000 δρχ και για το λόγο αυτό πρόκειται να γίνει χρήση του δικαιώματος της φορολογικής απαλλαγής του Ν. 2601/98. Κατά την χρήση αυτή δεν έγινε καμία απόληψη από τους εταίρους. Στην εν λόγω ΟΕ μετέχουν ο Γ. Γεωργίου με ποσοστό 45%, ο Δ. Δημητρίου με 30% και ο Χ. Χρήστου με 25%. Κατά δήλωσή τους επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία θα λάβουν μόνο οι δύο πρώτοι ενώ ο τρίτος θα λάβει από την άλλη εταιρία στην οποία συμμετέχει.

Με την δήλωση του οικονομικού έτους 1999 έχει καταβληθεί προκαταβολή φόρου 1.800.000 δρχ.

Με βάση τα παραπάνω ζητείται να προσδιοριστούν:

α) Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας

β) Το αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 2601/98

γ) Τα φορολογητέα κέρδη, η υποχρέωση φόρου εισοδήματος η προκαταβολή φόρου, η υποχρέωση προς το δημόσιο με βάση την δήλωση καθώς και το χαρτόσημο κερδών.

ΛΥΣΗ

Για να προσδιορισθούν τα Καθαρά Κέρδη της εταιρία που θα φορολογηθούν θα πρέπει κατ' αρχάς να γίνει υπολογισμός αυτών με δύο τρόπους (λογιστικά και εξωλογιστικά), που προβλέπει ο νόμος, να επιλεγούν τα μεγαλύτερα προκύπτοντα κέρδη και με βάση αυτά να υπολογιστεί το αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 2601/98 το οποίο και θα αφαιρεθεί από τα κέρδη.

Α. Λογιστικός Προσδιορισμός

Έσοδα από πωλήσεις	δρχ 245.000.000
Μείον: Κόστος πωληθέντων + διαφ. δαπάνες	δρχ. <u>211.600.000</u>
Καθαρά κέρδη	δρχ. 33.400.000

Β. Εξωλογιστικός Προσδιορισμός

Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό θα ληφθούν τα έσοδα από πωλήσεις τα οποία θα πολλαπλασιασθούν με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που έχει καθοριστεί για την εν λόγω δραστηριότητα «Ενδυμάτων Πλεκτών» και ο οποίος ανέρχεται σε 12%.

$$\text{Έσοδα από πωλήσεις: } 245.000.000 \times 12\% = 29.400.000 \text{ δρχ}$$

Συνεπώς τα προκύψαντα με τον πρώτο τρόπο (λογιστικά) είναι μεγαλύτερα οπότε αυτά θα ληφθούν υπόψη.

Γ. Αφορολόγητο Αποθεματικό

Το ύψος του αφορολόγητου αποθεματικού μπορεί να ανέλθει έως το ύψος των καθαρών κερδών (33.400.000 δρχ.). Συνεπώς αυτό περιορίζεται στο ποσόν της δικαιούμενης φορολογικής απαλλαγής επένδυσης 24.500.000 δρχ.

Δικαιούμενη φορολογικής απαλλαγής επένδυση Ν. 2601/98

Πραγματοποιηθείσα επένδυση: 35.000.000 x ποσοστό Γ' περιοχής
70% = 24.500.000 δρχ.

Προσδιορισμός Κερδών και Φ.Π.Α. μικρομεσαίων επιχειρήσεων

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ << ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ >>		Στοιχεία
Αυθαίρετα έσοδα χρήσης	015	245.000,000
Κέρδη χρήσης	018	33.400,000
Επιπλέον κέρδη	017	
Στοιχεία		
Προστίθενται:	018	
1. Έσοδα που δεν επιπλέον	019	
2. Ποσό αποθεμάτων που ελεγχόμε πλέον των ετών	020	
3. Προσέλατο ποσό κερσοειδήσεων - ποσό μη ΚΕΕ	021	
4. Μισθοί και λοιπές αποδοχές στελεχών κλπ	022	
5. Έσοδα Ε.Π.Α. κλπ. που δεν αναγνωρίζονται για έπιπλέον	023	
6. Λοιπές αποδοχές που δεν αναγνωρίζονται για έπιπλέον	024	
7. Διακρίσεις που αναλογούν σε άλλα έσοδα ή έσοδα κερδών με άλλα έσοδα ή έσοδα στο χρέος και δικαιωμάτος	025	
Σύνολο κερδών ή ζημιών (Στοιχεία)	026	33.400,000
**Το ποσό κερδών ή ζημιών	027	
Αφαιρούνται:	028	
1. Μερικά κέρδη ή ζημιά από συμμετοχές	029	
2. Έσοδα φορολογητέα με άλλα έσοδα (όμοιο καταβλήτων κλπ)	030	
3. Έσοδα Αποσπώμενα	031	
4. Κέρδη από πώληση μετόχων εισηγμένων στο ΚΑΑ ή ελεγχόμε χρηματιστήρια	032	
5. ...	033	
Κέρδη ή ζημιά	034	33.400,000
ή έσοδα κερδών	035	
ή έσοδα κερδών	036	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)		
Σύνολο που διανομή κερδών έπιπλέον	037	
Προστίθενται:	038	
1. Μέρος κερδών, έσοδών που αναλογούν στα δικαιωμάτος	039	
(Σύν. Κέρδη Χ Αποσπώμ. Έσοδα)		
Κέρδη κερδών	040	
2. Πλέον κερδών που αναλογεί στο πάλιν ποσό	041	
3. Μέρος κερδών με άλλα έσοδα που αναλογούν στα δικαιωμάτος	042	
(Σύν. Κέρδη Χ Κέρδη κερδών με άλλα έσοδα)		
Κέρδη κερδών	043	
4. Πλέον κερδών που αναλογεί στο πάλιν ποσό	044	
Κέρδη ή ζημιά	045	
Μείον ζημιά περιόδων κερδών	046	
ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	047	33.400,000
ΔΙΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΔΙΑΤΥΣ. ΝΟΜΩΝ:		
1. Αποσπώμ. ποσό για επένδυση που έγινε με το ν.δ. 1602/1959	048	
2. Αποσπώμ. ποσό για επένδυση που έγινε με το ν. 259/1975	049	
3. Αποσπώμ. ποσό για επένδυση που έγινε με το ν. 1252/1982	050	
4. Αποσπώμ. ποσό για κέρδη στη χώρα επένδυσης ν. 1432/1950	051	
5. Αποσπώμ. ποσό επένδυση ν. 2611/1958	052	24.500,000
6. Έσοδα Αποσπώμ. Αποσπώμ. επένδυση ν. 1602/1959 και κέρδη κερδών 1959	053	
7. ...	054	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ	055	9.900,000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επιτυγχάνεται αναλυτική κατάσταση μεθεωμάτων)

	ΑΔΙΑΒΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Επιδοτήσεις και αποδοχές	400	405
Φόροι	410	415
...	420	425

Αν η επιχορήγηση είναι βραχυπρόθεσμη (έπιπλέον) θα γράφονται τα κέρδη ή η ζημιά του λογισμίου (Α.Σ.Σ.Σ.). Αν είναι βραχυπρόθεσμη (Α.Σ.Σ.Σ.) θα γράφονται τα κέρδη ή η ζημιά του λογισμίου (Α.Σ.Σ.Σ.). Αν είναι βραχυπρόθεσμη (Α.Σ.Σ.Σ.) θα γράφονται τα κέρδη ή η ζημιά του λογισμίου (Α.Σ.Σ.Σ.).

Προσδιορισμός Κερδών και Φ.Π.Α. μικρομεσαίων επιχειρήσεων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Γέλοι, τοκοδόμιο κ.τ.λ. και μερίσματα από ομόμιλλες εταιρίες)						
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος εισοδήματος	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κ.τ.λ. ή τρέφεται	Είδος			Καθαρό ποσό	Φόρος που προσεγγίζεται
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και υποβάλλονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠ.Ε., Κ.Τ.Α.						
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Είδος περιόδου	Ετήσιο καθαρό κέρδη (περιλαμβανομένων των εσόδων που αναφέρονται στην στήλη Α' ή Β')
1						
2						434
Σύνολο						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και υποβάλλονται στον πίνακα Η'						435

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ	
Καθαρό κέρδη κωδ. 329 Πιν. Δ'	8.900.000
Μ. Ζημίες (καθ. κωδ. 322 Πιν. Δ')	
Προστίθεται (α) για κέρδη ενδεδειγμένα 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από έσοδα προϋπόθ. βάσει Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Σ.Ε. (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρά εισοδήματα από ομόμιλλες (καθ. κωδ. 425 Πιν. Σ')	
2. Καθαρά εισοδήματα από κινήτες αξίες που φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας κ.τ.λ. (καθ. κωδ. 436 Πιν. Σ')	
3. Καθαρά εισοδήματα από εταιρείες κ.τ.λ. συμμετοχής ελλοθένης Δ.Χ. αυτής κ.τ.λ. (καθ. κωδ. 435 Πιν. Σ')	500 8.900.000
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (μονο. εταίρ. ή 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100)	
α) του δικαιούχου (καθ. κωδ. 500) 8.900.000 x 12 4.450.000 ε.π.ο. Συμμετοχή 45%	505 2.002.500
β) 3ου >>> (>>> 500) 8.900.000 x 12 4.450.000 ε.π.ο. Συμμετοχή 30%	506 1.335.000
γ) 3ου >>> (>>> 500) x 12 ε.π.ο. Συμμετοχή	507
Ετήσια φορολογητέα κέρδη	
Τι ζητείται	510 3.337.500
	515 5.562.500

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (καθ. κωδ. 709 Πιν. Γ)	1.668.750 x 55%
Μείον φόροι που παρακαταβλήθηκαν κ.τ.λ. (καθ. κωδ. 709 και 810 Πιν. Γ')	520 917.813
Προκαταβολή φόρου	520 917.813

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΛΗΤΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΦΙΛΙΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Η ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗ Η ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔΙΑ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔΙΑ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	4 = (1) - (2) - (3)	(5)	(6)	(7)	(8)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)						
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΑΜΟΙΒΗ (καθ. κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Κ.Τ.Α. (προ του φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2) = (1) x 55%	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΟΣ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1) - (2)
1- Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	XXXXXXXXXX	45	9.002.500	605 2.002.500	609 1.109.125	7.900.375
2- Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	XXXXXXXXXX	30	5.925.000	606 1.335.000	610 734.500	5.590.500
3- Χ. ΧΡΗΣΤΟΥ	XXXXXXXXXX	25	4.937.500	607 9.225.000	611 509.625	4.427.875
4- ΣΥΝΟΛΟ			19.865.000	608 3.337.500	612 1.853.250	17.991.750

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Επιγραφή: Γ. ΚΕΡΡΑΙΟΥ Ε.Μ.Α.Ο.Ε.
 Αρμόδιος Δ.Ο.Υ.:

ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΓΙΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ
 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2601/1998

ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΣ 2000
 ΔΙΑΧ.ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1999

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μαζί με
 τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος)

Αριθμός φορολ. μητρώου επιχείρησης

ΕΙΔΟΣ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Β Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Γ Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Δ Αξία σε δραχμές	
	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική
	Νέες παραγωγικές επενδύσεις που έγιναν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που λήξε (α)							
Αθροισμα (α)	811		831		851		871	
ΔΕΚΤΟΜΗΛΙΑΝΗ					35.000.000			
Αθροισμα (β)	812		832		852	35.000.000	872	
Αθροισμα (γ)	813		833		853		873	
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχ/σης περιόδου που λήξε (α+β+γ)					35.000.000			

Η Εφορία παρέχει για μερισματικές επιχειρήσεις, πρέπει να γράφει επί πλέον και η επιχείρηση στην οποία ανήκει το ποσό των 15 των 2601/1998 (η Χ.Α.Τ.Α. στην περίπτωση που ανήκει στην περίπτωση αυτή) και να υποβάλει στην Εφορία αντίτυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που αφορά το ποσό αυτό, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.2601/1998 (η Χ.Α.Τ.Α. στην περίπτωση που ανήκει στην περίπτωση αυτή) και να υποβάλει στην Εφορία αντίτυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που αφορά το ποσό αυτό, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.2601/1998 (η Χ.Α.Τ.Α. στην περίπτωση που ανήκει στην περίπτωση αυτή).

Προσδιορισμός Κερδών και Φ.Π.Α. μικρομεσαίων επιχειρήσεων

	ΠΕΡΙΟΧΗ Α' Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Β' Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Γ' Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Δ' Αξία σε δραχμές		
	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχειριστικής περιόδου που έληξε (α, β, γ)	614		620		654		674		
Αφορολόγητο αποθεματικό επί της αξίας της ενισχυόμενης επένδυσης (ποσοστά 40%, 50%, 60%, 70% και 100% κατά περίπτωση)	615		625		35.000.000		675		
ΠΑΘΟΝ: Αφορολόγητο αποθεματικό που απομένει να σχηματισθεί λόγω επενδύσεων προηγούμενων χρήσεων	616		630		24.500.000		676		
ΣΥΝΟΛΟ	617		627		657		677		
ΜΕΙΟΝ: Αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίστηκε από τα κέρδη της χρήσης που έληξε	618		635		24.500.000		678		
Αφορολόγητο αποθεματικό που απομένει για σχηματισμό από τα κέρδη επόμενων χρήσεων	619		636		24.500.000		679		
Αφαιρέματα καθαρά κέρδη που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της αφορολόγητης κερδοξίας*	620		641		33.400.000		684		
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 199		Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ. 199							
ΟΔΗΓΙΕΣ									
<p>1. Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται σε όλες τις ενδείξεις, εκτός από την ένδειξη "Αξία σε δραχμές - Οριστική" από τους ενδιαφερόμετους και υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το πρώτο αντίτυπο παραμένει στο φάκελλο για ενημέρωση του ελέγχου των επόμενων διαχειρίσεων. Τα άλλα δύο υποβάλλονται από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. στα Υπουργεία Οικονομικών, Δύναμη 12η-τη Β', το ένα μόνον αργότερα μέσα σε δύο μήνες από την κατάθεσή του, το δε άλλο, αφού συμπληρωθεί και στην ένδειξη "Αξία σε δραχμές - Οριστική", αμέσως μετά την ολοκλήρωση της φορολογικής εγγραφής.</p> <p>2. Στις οικείες ενδείξεις του εγγράφου αναφέρονται οι συγκεκριμένες νέες παραγωγικές επενδύσεις, Αφαιρούν δε, οι επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν προγενέστερα της περιόδου που αφορά η δήλωση.</p> <p>3. Σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική περίοδο που έληξε, υποβάλλονται στοιχεία για τις επενδύσεις που έγιναν μέσω αυτής.</p> <p>4. Οι Κ.Α. 614, 625, 656, 676 παραμένουν υπαχρηματοδοτούμενοι για το οικονομικό έτος 1999 (εναρμόζιση εφαρμογής των κεντρικών Ν.2601/1998).</p> <p>5. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλες τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 του Ν. 2601/1998 για τις ενισχυόμενες δαπάνες (παραγωγικές επενδύσεις), που αναφέρονται στο ίδιο άρθρο και τις οποίες υποβάθουν στο καθαρό της φορολογικής απαλλαγής κατά το άρθρο 5 του ίδιου νόμου.</p>									
<p>Προβλεπόμενα για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ως οδοντόμετρα κέρδη, λαμβάνονται τα συνολικά πραγματικά κέρδη καθαρά, των (α) λογικών σκοφών δεν λαμβάνονται υπόψη) που προκύπτουν, μετά την αφαίρεση από αυτά των κερδών για σχηματισμό του κέρδους οριστικού και των κερδών για σχηματισμό του κέρδους επόμενων ή αναλογούντων. Τα ως επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, λαμβάνονται τα καθαρά κέρδη μετά την αφαίρεση των αφαίσεων.</p>									
Υ.Π.Ε.Α. ΤΙΜΟΚΕΝΤΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ									

ΜΕΡΟΣ II

Φ.Π.Α.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) αποτελεί τον σημαντικότερο από τους έμμεσους φόρους. Είναι ένας γενικό φόρος γαλλικής προέλευσης ο οποίος άρχισε να εφαρμόζεται στη χώρα μας από την 1/1/1987 σύμφωνα με τον νόμο 1642/86 προκειμένου να εναρμονιστεί το φορολογικό μας σύστημα με το φορολογικό σύστημα των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Όλη σχεδόν η Ευρώπη εφαρμόζει το φόρο αυτό, αντικαθιστώντας μια σειρά φόρων κατανάλωσης όπως ο φόρος «Cascade» στην Γερμανία, ο φόρος στις Αγορές στη Μεγάλη Βρετανία κ.τ.λ.

Ο ΦΠΑ αντικατέστησε ένα μεγάλο μέρος των έμμεσων φόρων, οι σπουδαιότεροι από τους οποίους είναι ο Φόρος Κύκλου Εργασιών (ΦΚΕ) και το Χαρτόσημο. Αποτελεί τον σημαντικότερο από τους έμμεσους φόρους, ο οποίος επιβαρύνει αποκλειστικά την εγχώρια παραγωγή και όχι το κόστος παραγωγής των αγαθών. Επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, κάθε αγαθού και υπολογίζεται στην προστιθέμενη αξία κάθε σταδίου παραγωγής.

Η εφαρμογή του ΦΠΑ επηρεάζει αναμφισβήτητα την οικονομία της χώρας μας άμεσα ή έμμεσα. Αυτό οφείλεται σε μια σειρά πλεονεκτημάτων αλλά και πιθανόν μειονεκτημάτων που παρουσιάζονται κατά την εφαρμογή αυτού του φόρου.

Τα σημαντικότερα πλεονεκτήματα είναι:

α) Έλεγχος των εισαγόμενων προϊόντων, επειδή ο ΦΠΑ επιβάλλεται εκτός από τα εγχώρια και στα εισαγόμενα προϊόντα.

β) Καλύτερος ανταγωνισμός των εγχώριων προϊόντων και μείωση της ανεργίας, επειδή δεν φορολογούνται οι εξαγωγές και οι επενδύσεις.

γ) Διευκόλυνση της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής, του προγραμματισμού και της κατανομής των πόρων για μια αποτελεσματικότερη οικονομική, φορολογική, αναπτυξιακή και κοινωνική πολιτική.

Τα σημαντικότερα μειονεκτήματα είναι:

α) Οι κίνδυνοι που υπάρχουν για το ισοζύγιο. Αυτό επιβάλλει προσεκτική εξέταση στη σχέση των συντελεστών στις εισαγωγές και στις επιστροφές φόρων από τις εξαγωγές.

β) Η λογιστική ανεπάρκεια, των μικρών κυρίως επιχειρήσεων, μπορεί να οδηγήσει σε σοβαρούς κινδύνους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1.1. Αντικείμενο του φόρου

Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος – μέλος, ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13.

Ειδικά η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητά του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο, ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

α) ως «εσωτερικό της χώρας» η ελληνική επικράτεια εκτός της περιοχής του Αγίου Ορους.

β) ως «έδαφος της Κοινότητας» και ως «Τρίτο έδαφος» όπως αυτά καθορίζονται.

1.2. Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκεινται:

α) Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούριου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος μέλος.

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα, κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασία ή την αμοιβή και συνεπάγεται η ευθύνη του εργοδότη.

γ) Το ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράξουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενα στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους, οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκείμενου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες, που αριθμούνται στο παράρτημα του Ν.2859/2000 εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΤΟΥΣ

2.1. Υπόχρεοι στο φόρο

Σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν. 2859/2000

1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

α) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

β) ο αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου εκτός του εσωτερικού της χώρας προσώπου

γ) ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, στην περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 καθώς και σε περίπτωση που δεν υπάρχει αντιπρόσωπος.

δ) οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα στοιχεία.

ε) ο υποκείμενος που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών που απαλλάσσεται από το φόρο μερικώς ή ολικώς με υπουργικές αποφάσεις.

στ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

Η πραγματική έννοια των διατάξεων της παραγράφου αυτής είναι ότι οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που

εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρο αυτού στο Δημόσιο.

2. Για την εισαγωγή αγαθών, υπόχρεος στο φόρο είναι ο λογιζόμενος ως κύριος των εισαγόμενων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

2.2. Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο

Σύμφωνα με το άρθρο 36 ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται, ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή των κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.

β) δήλωση μεταβολών – μετάταξης με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικείμενου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων ΚΒΣ και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός (10) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους.

Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους μέσα σε δέκα (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμειξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε περίπτωση.

2. Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) ως εξής:

α) Στα φυσικά πρόσωπα, με την δήλωση απόδοσης ΑΦΜ εκτός αν έχει χορηγηθεί ΑΦΜ με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων, μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυσή τους.

γ) Στις υπο ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται ΑΦΜ που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

Με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών καθορίζεται το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης.

3. Τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα τα οποία:

α) ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,

β) εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας,

γ) συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από την συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρείες,

δ) αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και

ε) έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Ειδικά, ο υποκείμενος στο φόρο που παραλαμβάνει ενσώματα κινητά αγαθά, τα οποία του αποστέλλονται από άλλο κράτος-μέλος απ ή για λογαριασμό υποκειμένου στο φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ σε αυτό το άλλο κράτος-μέλος, με σκοπό την εκτέλεση υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασιών σε αυτά, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι εργασίες της περίπτωσης ε της παραγράφου 2, του άρθρου 8 υποχρεούνται να καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία που επιτρέπουν την εξακρίβωση των αγαθών αυτών σε λογαριασμό βιβλίων που τηρεί σε ειδικό βιβλίο,

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται προκειμένου για υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Ειδικά για τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 8 του άρθρου 38, η υποχρέωση αυτή υφίσταται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου ως υποκείμενου ή μη στο φόρο.

γ) να υποβάλλει στον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ δήλωση, όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, για τις οποίες απαιτείται, η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου και να καταβάλλει το φόρο που αναλογεί. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται πριν την σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου,

δ) να ορίζει αντιπρόσωπό του πριν από την διενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας. Ο ορισμός του αντιπροσώπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον προϊστάμενο της ΔΟΥ, που είναι αρμόδιος για την φορολογία εισοδήματος του αντιπροσώπου.

Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την Ελληνική προξενική αρχή του τόπου όπου είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στο φόρο.

ε) Δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου, εφόσον συντρέχουν συσσωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

αα) πραγματοποιείται παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15

ββ) στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και αναφέρεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και την μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του παραλήπτη ο οποίος καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου της παράδοσης αυτής.

Επίσης δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών της παραγράφου 3 του άρθρου 14 εκτός αν ο παρέχων τις υπηρεσίες αυτές δεν είναι εγκατεστημένος σε κράτος-μέλος της Κοινότητας και οι υπηρεσίες παρέχονται σε λήπτη που δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης και είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας. Ομοίως δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου για τις παροχές υπηρεσιών της παραγράφου 4 του άρθρου 14, καθώς και στην ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών και στις υπηρεσίες διαμεσολάβησης κατά τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, όταν ο παρέχων τις υπηρεσίες αυτές δεν είναι εγκατεστημένος σε κράτος-μέλος της κοινότητας και ο λήπτης είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε κράτος-μέλος της Κοινότητας.

στ) να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο που θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για

λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ, δ και ε της παραγράφου 3 του άρθρου 7.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται επίσης τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος -μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 12.

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15,

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό φορολογικού μητρώου (ΦΠΑ) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε φορολογική περίοδο,

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παράγραφοι 1 και 2 και 12.

6. Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, οι οποίες δεν καλύπτονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 11 υποχρεούνται:

α) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 και να λαμβάνουν ΑΦΜ, όπως προβλέπονται από την παράγραφο 2,

β) να υποβάλλουν δήλωση με την οποία γνωστοποιούν την διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο που διαπιστώνεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολόγηση, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 11,

γ) να υποβάλλουν τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 38,

δ) να υποβάλλουν δήλωση με την οποία γνωστοποιούν την παύση των φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου του έτους κατά το οποίο δεν προβλέπεται η πραγματοποίηση φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών,

ε) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' και δ' της προηγούμενης παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου.

7. Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση τα εξής πρόσωπα:

α) ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μισεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομιάς και μισεγγύησης,

β) ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή άλλα νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη,

γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκειμένου στο φόρο,

δ) ο αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός του εσωτερικού τη χώρας υποκειμένου στο φόρο,

ε) οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκειμένου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατό του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή,

στ) κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, υποκαθιστά τον υποκειμένο στο φόρο,

ζ) ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος,

η) ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.

8. Απαλλάσσονται από τις υποχρεώσεις του παρόντος άρθρου, εκτός αν άλλους ορίζεται σ' αυτό:

α) τα πρόσωπα, τα οποία καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος,

β) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41,

- γ) τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο,
- δ) τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 και μόνο για τις πράξεις αυτές.

2.3. Δηλώσεις

Σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 1, οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στην ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο ως εξής:

αα) κάθε μήνα και μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή πραγματοποιούν πράξεις των άρθρων 11, 12 και 28.

Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κ.Β.Σ. όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο,

ββ) κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο εφόσον τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

γγ) κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρούν βιβλία.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30,31 και 32 καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει. Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν δήλωση μεταβολής και ακυρώσουν όλα τα φορολογικά στοιχεία.

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά την λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου.

Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των 1000 δραχμών καταβάλλεται στο Δημόσιο αν είναι θετική μέχρι 1000 δρχ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη

φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση.

2.4. Υποχρεώσεις σχετικά με τις δηλώσεις

Οι δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί όπου δεν εδρεύει ΔΟΥ, μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε οποιαδήποτε ΔΟΥ. Επίσης αρνητική εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να αποσταλεί ταχυδρομικά με απόδειξη από τις επιχειρήσεις αυτές.

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας ή μεταφέρει εκτός αυτού την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται πριν από την αναχώρηση ή την μεταφορά της δραστηριότητάς του:

α) να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό δηλώσεις και να καταβάλλει τον οφειλόμενο φόρο.

β) να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπο του φερέγγυο, που αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο.

Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, ο υπόχρεος στο φόρο καταθέτει οποιοδήποτε τελωνειακό παραστατικό έγγραφο στο τελωνείο εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις..

Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποιούν φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον Αρμόδιο

Προϊστάμενο της ΔΟΥ περιοδική δήλωση κάθε μήνα και μέχρι την 25^η του επόμενου μήνα και να καταβάλλουν τον φόρο που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές.

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και κάθε άλλης πράξης για τις οποίες γίνεται απαιτητός, κατά την ίδια φορολογική περίοδο, καθώς και τον φόρο που αναλογεί στις πράξεις αυτές.

Οποιοδήποτε πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριου μεταφορικού μέσου, υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην απόκτηση αυτή.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την 10^η του επόμενου μήνα από εκείνον κατά το οποίο ο φόρος γίνεται απαιτητός και πάντως πριν από την έκδοση άδειας κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου στο εσωτερικό της χώρας από την κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.

Την υποχρέωση αυτή έχουν και τα πρόσωπα, τα οποία καλύπτονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11 στην περίπτωση που αποκτούν αγαθά, τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης από άλλο κράτος-μέλος.

Προκειμένου περί μεταφορικών μέσων υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η ημερομηνία υποβολής της ειδικής αυτής δήλωσης είναι εκείνη που προβλέπεται για τον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Τα πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου υποχρεούνται

να υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση, πριν από την άσκηση του δικαιώματος, επιστροφής του φόρου.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων ή άλλη δημόσια αρχή ή οργανισμός για την άσκηση ορισμένων αρμοδιοτήτων οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις ανήκουν στον Προϊστάμενο ΔΟΥ.

Επίσης με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη φορολογική περίοδος και διαφορετική προθεσμία υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης.

Ακολουθεί ένα ενδεικτικό παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης μιας εμπορικής εταιρίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ – ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

3.1. Συντελεστές – Υπολογισμός του φόρου

Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε δέκα οκτώ τοις εκατό (18%) στη φορολογητέα αξία.

Κατ' εξαίρεση στην κατηγορία επιβάρυνσης 4% υπάγονται τα βιβλία οι εφημερίδες, τα περιοδικά και τα εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων εκτός από τους χάρτες που υπάγονται στον συντελεστή 8%. Τα μπλοκ παραστατικών (τιμολογίων, δελτίων αποστολής κ.λ.π.), τα τετράδια και άλλα συναφή είδη υπάγονται στον συντελεστή 18%.

Στην κατηγορία 8% υπάγονται όλα τα είδη, όπως αυτά παράγονται χωρίς επεξεργασία του πρωτογενή τομέα. Ενδεικτικά αναφέρουμε τα δημητριακά, τους σπόρους, τα άνθη, τα ζωντανά ζώα, τα ψάρια (εκτός από τα ζωντανά ψάρια για διακόσμηση στα ενυδρεία που υπάγονται στο συντελεστή 18%).

Επίσης στην ίδια κατηγορία 8% υπάγονται τα τρόφιμα, τα ζαχαρώδη προϊόντα, ο καφές, η σοκολάτα, το τσάι, τα νερά, τα αναψυκτικά (με εξαίρεση τα ποτά, που περιέχουν οινόπνευμα και υπάγονται στο συντελεστή 18%), φαρμακευτικά προϊόντα και τα φαρμακευτικά είδη, τα είδη ορθοπαιδικής, τα λιπάσματα και τα περισσότερα γεωργικά εφόδια όπως τα εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα κ.α. (με εξαίρεση τα συσκευασμένα σε φιάλες σπρέι που προορίζονταν για οικιακή χρήση και υπάγονται στο συντελεστή 18%).

Αντίθετα τα γεωργικά μηχανήματα υπάγονται στο συντελεστή 18%. Τέλος στον ίδιο συντελεστή 8% υπάγονται η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους, τα εισιτήρια για κινηματογράφους, συναυλίες, τσίρκα, αθλητικές εκδηλώσεις κτλ., η παροχή υπηρεσιών για γεωργική παραγωγή, η διανομή σε ξενοδοχεία, κάμπινγκ, κτλ. η εκμετάλλευση καφενείων, ζαχαροπλαστειών, εστιατορίων, και λοιπών συναφών επιχειρήσεων (με εξαίρεση την πώληση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα που υπάγονται στο συντελεστή 18%) η παροχή από οίκους ευγηρίας ή φιλανθρωπικούς συλλόγους, υπηρεσίες γραφείων, τελετών κ.λ.π.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

3. Για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

4. Για τα νησιά των Νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά το Αιγαίου, Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά 30% εφόσον πρόκειται για αγαθά τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός και:

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά.

β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκατεστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς

αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκατεστημένο στα νησιά αυτά.

γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

5. Η μείωση της προηγούμενης παραγράφου ισχύει και για τις υπηρεσίες που εκτελούνται υλικά στην περιοχή αυτή από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός είναι εγκατεστημένος στην περιοχή αυτή.

6. Οι συντελεστές που προκύπτουν από την πιο πάνω μείωση στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

7. Διάταξη νόμου αντίθετου περιεχομένου προς τις διατάξεις του άρθρου αυτού παύει να ισχύει.

3.2. Τρόπος καταβολής του φόρου

1. Σύμφωνα με το άρθρο 54, ο οφειλόμενος φόρος, κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, καταβάλλεται σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3.

2. Εφάπαξ:

α) με την υποβολή των δηλώσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος νόμου (2859/2000).

β) τον επόμενο μήνα από την βεβαίωση, εφόσον αφορά:

αα) φόρο που προκύπτει με βάση προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη προσφυγής ή τη με οποιοδήποτε τρόπο οριστικοποίηση της πράξης αυτής.

ββ) το ποσοστό 30% του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου.

γγ) το φόρο που βεβαιώθηκε με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου.

δδ) στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην επόμενη παράγραφο, εφόσον ο φόρος που βεβαιώθηκε δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών.

3. Σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο μήνα από την βεβαίωση, στις περιπτώσεις:

α) διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με εξαίρεση το εδάφιο αα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2,

β) κατάργησης της φορολογικής δίκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.δ. 4600/1996.

γ) βεβαίωσης με βάση πράξη, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής με εξαίρεση το εδάφιο αα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η καταβολή του οφειλόμενου φόρου γίνεται και χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων.

3.3. Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης

Η επιχείρηση του Γεωργίου Παπακώστα του Κων/νου ΑΦΜ 000012012, Α.Δ. ταυτότητας Ι-210300, Κορίνθου 250 ΔΟΥ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, πραγματοποίησε έναρξη εργασιών την 1.11.00. Κατά το τελευταίο δίμηνο του έτους 2000 οι εκροές και οι εισροές της επιχείρησης προκύπτουν από τις παρακάτω πράξεις, που καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων. Να συνταχθεί η περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 6^{ου} διμήνου 2000.

ΕΣΟΔΑ: Πωλήσεις χονδρικώς με 4% 50.000.000 και με 18% 7.000.000
 πωλήσεις λιανικώς με 4% 1.000.000 και με 18% 500.000

ΕΞΟΔΑ: Αγορές με 4% 20.000.000 με 8% 2.000.000 με 18% 3.000.000
 Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης με 8% 50.000, με 18% 20.000

Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 60.000, αγορές Παγίων με 18% 500.000

Προσδιορισμός ΦΠΑ για απόδοση επιχείρησης Β κατηγορίας

ΕΚΡΟΕΣ

	Αξία 4%	Αξία 18%	Συντ. ΦΠΑ Εκροών	ΦΠΑ
Πωλήσεις χονδρικώς	50.000.000			
Πωλήσεις λιανικώς	1.000.000			
	<u>51.000.000</u>		$\times 0,04$	2.040.000
Πωλήσεις χονδρικώς	7.000.000			
Πωλήσεις λιανικώς	500.000			
	<u>7.500.000</u>		$\times 0,18$	1.350.000
ΣΥΝΟΛΑ	58.500.000			3.390.000
Συνολική αξία Εσόδων	58.500.000			
	<u>3.390.000</u>			
	<u>61.890.000</u>			

ΕΙΣΡΟΕΣ

	Αγορές	εμπ/των και	Παγίων
	Αξία 4%	Αξία 8%	Αξία 18%
Αγορές Εμπ/των	20.000.000		
Αγορές Εμπ/των		2.000.000	
Αγορές Εμπ/των			3.000.000
Αγορές Παγίων			500.000
ΣΥΝΟΛΑ	20.000.000	2.000.000	3.500.000
Συντελεστής ΦΠΑ	0,04	0,08	0,18
ΦΠΑ →	800.000	160.000	630.000
<u>ΔΑΠΑΝΕΣ</u>			
	Αξία 8%	Αξία 18%	Χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
Δαπάνες	50.000	20.000	60.000
Συντελεστής ΦΠΑ	0,08	0,18	
ΦΠΑ →	4.000	3.600	60.000
ΦΠΑ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ			
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	3.390.000		
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	-1.597.600		
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.792.400		

Προσδιορισμός Κερδών και Φ.Π.Α. μικρομεσαίων επιχειρήσεων

Φ.Π.Α. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 (Για υποκείμενους με Β και Γ λογ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών των μη υποκείμενων ή ασφαλίσει). Εκδίδει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ στον ύποδοχο ποσό για καταβολή, εκτός αν αυτό εκδοίεται μηχανογραφικά. Αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΧΙΜΟΙ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 (ΠΡΩΤΟ), 004 (ΔΕΥΤΕΡΟ), 005 (ΤΡΙΤΟ)

ΑΡΧΙΜΟΣ ΔΟΥ: Α' ΠΑΤΡΩΝ (001), ΔΟΥ Η ΤΟΥΤΑΚΟ (002), ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΛΕΘΩΜΑΤΙ

ΕΤΟΣ: 006 2000

ΜΗΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 007 01 11 00 έως 31 12 00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διευθετούμε με Χ): 008 1 2 3 4 5 6

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 (ΠΡΩΤΗ), 011 (ΔΕΥΤΕΡΗ), 012 (ΤΡΙΤΗ)

Αν διαγραφίκατος ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής / Ετος / Αρ. παρ. άρθρου διατάξης

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 (ΠΡΩΤΗ), 011 (ΔΕΥΤΕΡΗ), 012 (ΤΡΙΤΗ)

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διευθετούμε με Χ): 012 (1-7)

Αν δηλώσει άλλη επιλογή: 009 1

Αν διαγραφίκατος ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής / Ετος / Αρ. παρ. άρθρου διατάξης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΛΩΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΕΠΙΘΗΤΟ
	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΤΡΙΑΚΟΣΤΑΣ		ΚΟΡΙΝΘΟΣ		ΚΟΡΙΝΘΟΣ		
105	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	106	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΤΗ	107	ΕΠΙΘΗΤΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΤΗ	108	ΕΠΙΘΗΤΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΤΗ
	ΚΟΡΙΝΘΟΥ 250		ΠΑΠΑ				
111	Α.Φ.Μ.	112	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	114	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΤΗ	115	ΕΠΙΘΗΤΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΤΗ
	000012012		ΑΔ 1910300				
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	117	ΑΡ. ΒΑΛΕΝΤΙΝΟΥ Α.Ε.				
	Γ						

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακονισμού επί μετατόξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγο. ΚΒΣ (άρθρα 32 και 10 παρ. α' υποπαρ. αα' ν. 1642/86)

Συνολικά ακαθάριστα κέρδη από την αρχή της διαχειρ. περιόδου	Ακαθάριστα κέρδη που προσεληθήσαν κατά τη διάρκεια διαχειρ. περιόδου	Υποκείμενα κέρδη, εσοδα προηγούμενης διαχειρ. περιόδου	Αποσπασθέντα κέρδη, εσοδα της φορολογικής περιόδου	Περιχρηματικό κέρδη, εσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στην (α) - (β)	Σύνολο κερδών Φ.Π.Α. κ.	ΚΟΡΟΣ για επιπτώση για καταβολή
201	2	3	4	5	6	7	8
202							
203							
204							
205							
206							
207	ΣΥΝΟΛΑ						

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά αντίστοιχη αναγράφονται:
 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: (στήλη (1)) - (στήλη (3)), β) Αν 207-1 > 207-2: (στήλη (2)) - (στήλη (3)).
 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: (στήλη (1)) - (στήλη (3)), β) Αν 207-1 > 207-2 και β) 1) < 207-2: (στήλη (2)) - (στήλη (3))
 ενώ β) 2) < 207-1 - (207-1) > 207-2: (στήλη (1)) - (στήλη (4)) - (στήλη (3))

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των «πακέτων» που πραγματοποιούν τα προκείμενα ταξίδια (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος φοιδητικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσοδών με φόρο	Εσοδα κερδών με φόρο	Εσοδα κερδών από Ευρ. Ένωση και Ε.Μ.Ε.Α.Δ.	Σύνολο κερδών από φόρο εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μιστή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπολογισμένη σε Φ.Π.Α. κ. (3) - (4) - (5) - (6)	Φορολ. εσοδα υπαγομένη σε Φ.Π.Α. κ. (7) - (8) - (9)	Αναλογών Φ.Π.Α. κ. (8) - (9)	Αμοιβή αποκ. Αποσπασ. Φ.Π.Α. κ. (9) - (5)
251	(1)	(2)	(3) = (2)	(4) = (2)	(5) = (5)	(6) = (5)	(7)	(8)	(9) = (5)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ε.Μ.Ε.Α.Δ.								
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
253	Αμοιβές εκτός & εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρχική ΔΟΥ ή Τον. Γραφείο υποθέσει της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη, στην κωδ. 006 το έτος της δήλωσης, (3) Αν η δήλωση είναι έκτακτη, στην κωδ. 007. Δεν υποβάλλονται τα παραπάνω στοιχεία, εφόσον ο φορολογικός κωδ. 008 διαγράφεται από τη δήλωση της πρώτης περιόδου μετά από έτος μη δήλωσης. Αν δηλώσει ένας εκπαιδευτικός κωδ. 008, δεν υποβάλλονται τα παραπάνω στοιχεία, εφόσον ο φορολογικός κωδ. 008 διαγράφεται από τη δήλωση της πρώτης περιόδου μετά από έτος μη δήλωσης. (3) Αναγράφονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-2 και 010-3 που αφορούν στην ετήσια φορολογική δήλωση. (4) Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγράφονται κατά περίπτωση τα στοιχεία (5) και (6). (5) Αναγράφονται υποκατάστημα της εταιρείας, εφόσον υπάρχει, εφόσον ο φορολογικός κωδ. 010-2 και 010-3 διαγράφονται από τη δήλωση της πρώτης περιόδου μετά από έτος μη δήλωσης. (6) Αναγράφονται υποκατάστημα της εταιρείας, εφόσον υπάρχει, εφόσον ο φορολογικός κωδ. 010-2 και 010-3 διαγράφονται από τη δήλωση της πρώτης περιόδου μετά από έτος μη δήλωσης. (7) Αναγράφονται υποκατάστημα της εταιρείας, εφόσον υπάρχει, εφόσον ο φορολογικός κωδ. 010-2 και 010-3 διαγράφονται από τη δήλωση της πρώτης περιόδου μετά από έτος μη δήλωσης. (8) Αναγράφονται υποκατάστημα της εταιρείας, εφόσον υπάρχει, εφόσον ο φορολογικός κωδ. 010-2 και 010-3 διαγράφονται από τη δήλωση της πρώτης περιόδου μετά από έτος μη δήλωσης. (9) Αναγράφονται υποκατάστημα της εταιρείας, εφόσον υπάρχει, εφόσον ο φορολογικός κωδ. 010-2 και 010-3 διαγράφονται από τη δήλωση της πρώτης περιόδου μετά από έτος μη δήλωσης.

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός φοιδητικός, σημειώστε το προσήκον πλην ή μινύς εν αυτό

Προσδιορισμός Κερδών και Φ.Π.Α. μικρομεσαίων επιχειρήσεων

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χρηδός συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ υποκατηγορίες ΠΛΗΡΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΙΚΗΤΩΝ	Επιτε- λεστές ΦΠΑ %	ΚΩΔΟΣ ΕΚΡΩΣΗΣ Ποσό (αριθμητικά)	β		ΕΙΣΡΟΪΣ υποκατηγορίες ΑΝΩΤΕΡΩΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΩΔΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΜΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΤΩΝ	ΣΥΝΤΕ- ΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ %	ΚΩΔΟΣ ΕΙΣΡΟΗΣ Ποσό (αριθμητικά)	
				ΚΩΔΟΣ ΕΙΣΡΟΗΣ	Ποσό (αριθμητικά)				
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ στο πλαίσιο Επιπόρευσης από πα- λαιό Ανάδοχο ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΙΚΗΤΩΝ ΚΑΘΗ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙΟΤΗΤΑ ΑΠΟ ΤΟ ΠΛΗΡΟΣ ΑΝΑΔΟΧΟ	301		8 331	I. ΕΙΣΡΟΪΣ στο πλαίσιο Επιπόρευσης από παλαιό Ανάδοχο	351	2000000	8	371 160000	
	302	51000000	4 332	2040000		352	20000000	4	372 800000
	303	7500000	18 333	1350000	ΕΙΣΡΟΪΣ στο πλαίσιο ΕΠΙΠΟΡΕΥΣΗΣ	353	3500000	18	373 630000
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ στο πλαίσιο Ανάδοχο & στο πλαίσιο Επιπόρευσης από παλαιό Ανάδοχο ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΙΚΗΤΩΝ στο πλαίσιο ΑΝΑΔΟΧΟ	304		6 334	II. ΕΙΣΡΟΪΣ ΑΠΟ ΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΙΚΗΤΩΝ στο πλαίσιο ΑΝΑΔΟΧΟΥ	354		8	374	
	305		3 335		355		4	375	
	306		13 336		356		18	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΕΩΝ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	307	58500000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	3390000		6	377	
Επιπλέον	308		Y	ΕΙΣΡΟΪΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΤΩΝ	357		3	378	
Επιπλέον	309			ΕΙΣΡΟΪΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΝΩΤΕΡΩΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	358		13	379	
Επιπλέον	310		341		359		6	380	
Επιπλέον	311			ΣΥΝΟΛΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΚΩΔ. 377-382	360		3	381	
Επιπλέον	312		342		361		13	382	
Επιπλέον	313		343		362				
Επιπλέον	314		344		363	70000	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	7600
Επιπλέον	315		345		364	2557000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	1597600
Επιπλέον	316		346	500.000	365				
Επιπλέον	317	58500000	347		366	60000			
Επιπλέον	318		348		367	2551000			
Επιπλέον	319	58500000							

Αν από τα βήματα σας προκύπτει ότι εισπράτετε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βήματα σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περιεχόμενο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403. Εάν αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που πληρωθείς με έκπτωση δέσμευσης	Ποσότητα υπερωροπώσεων, φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου παρών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απογραφή μέγεθος)	Μετασχηματισμός Φόρου Φόρου 2%				Ποσό που αφαιρείται
		Οριστική προηγ. χρήσης	Προσωπική	Ποσό κατά τομείς	Ποσό κατά λογισμίων	
411						413
412						414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρηματικό υπόλοιπο μέχρι 1000 ετών, προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι αρνητικό ή προσωρινό σημειώστε (-) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αναφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογισμίων ή για λοιπούς επιχειρησιακούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6.

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 406 1597600

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΣΕΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)		501	3390000	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)		502	1597600	
ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΑΡΧΗΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1792400
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπαιδευτικής υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	1792400

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ. Συμπληρώστε αλογράφως το σύνολο για καταβολή

ΕΝΑ ΕΚΑΤΟΜΥΡΙΑ ΕΒΔΟΜΙΚΩΣ
ΕΥΧΕΝΗΝΤΑ ΔΥΟ ΧΙΛ. ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΩΣ
ΑΡΧ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα - ΑΔΤ - Δ.ΥΠ)		(Σφραγίδα & υπογραφή)	(Σφραγίδα & υπογραφή)

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν ή μιν απ' αυτό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΠΑ

4.1. Τεκμαρτός προσδιορισμός ΦΠΑ για κάθε τριετία

Με τις διατάξεις του άρθρου 6 παραγράφου 2 του Ν. 2753/99, επιβάλλεται ο τεκμαρτός τρόπος απόδοσης του ΦΠΑ για κάθε τριετία λειτουργία των παρακάτω επιχειρήσεων:

1. Εμπορικές και μεταποιητικές επιχειρήσεις που τηρούν Βιβλία Β' κατηγορίας.
2. Επιχειρήσεις παροχής Υπηρεσιών που τηρούν Βιβλία Β' ή προαιρετική Γ' κατηγορίας.

Όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ. 1048/11-2-2000, η ίδια υποχρέωση υπάρχει και για τις μικτές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ ενώ δεν υπάρχει η ίδια υποχρέωση για τις μικτές επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Με τις παραπάνω διατάξεις ορίζεται ότι τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα για την απόδοση του ΦΠΑ μέσα στην τριετία πρέπει να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από το άθροισμα των πιο κάτω μεγεθών:

α) Αγορές που πουλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στην χρήση. Ως τέτοιες αγορές θεωρούνται οι αγορές της χρήσης συν τις αγορές της απογραφής έναρξης μείον τις αγορές της απογραφής λήξης. Αν δεν υπάρχει απογραφή, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994.

Δηλαδή σε αυτή την περίπτωση ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου, λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της

περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Αφαιρετικό στοιχείο του παράγοντα αυτού είναι η αξία των καταστραφέντων ή απολεσθέντων εμπορεύσιμων αγαθών ή πρώτων και βοηθητικών υλών που συνιστούν κόστος παραγωγής και δικαιολογείται με νόμιμα παραστατικά.

β) Πραγματικές δαπάνες της επιχείρησης που αφορούν τη χρήση, όπως μισθώματα, μισθοί, εργοδοτικές εισφορές, λογαριασμοί ΔΕΗ, σταθερή και κινητή τηλεφωνία, γενικά έξοδα διοίκησης, ασφάλιστρα και λοιπές επαγγελματικές δαπάνες.

γ) Οι αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις παγίων στοιχείων. Αντί των αποσβέσεων μπορεί να λαμβάνεται υπόψη το 1% του αθροίσματος των παραπάνω μεγεθών α' και β' προκειμένου για εμπορικές επιχειρήσεις και 3% για τις μεταποιητικές.

δ) Τα αναλογούντα καθαρά κέρδη επί του αθροίσματος των τριών προηγούμενων προσδιοριστικών παραγόντων α', β' και γ' με την εφαρμογή του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.). Αν τα ακαθάριστα έσοδα για την απόδοση του ΦΠΑ της τριετίας είναι μικρότερα από το άθροισμα των πιο πάνω μεγεθών, επί της διαφορά οφείλεται ΦΠΑ χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων και προστίμων. Καθιερώνεται δηλαδή ένα ιδιότυπο τεκμήριο προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων. Η εκκαθάριση του «λογαριασμού» θα γίνει μετά την τριετία. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα τεκμαρτά έσοδα για την απόδοση του ΦΠΑ είναι ίσα με:

$$T.E. = (AΓ+Δ+ΑΠ) \frac{M.C.K.K. + 1}{100 - M.C.K.K.}$$

T.E.: Τεκμαρτά έσοδα

Α.Ε.: Ακαθάριστα έσοδα τριετίας

Μ.Σ.Κ.Κ.: Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους

Α.Γ : Αγορές αναλωθείσες ή πωληθείσες

Δ: Δαπάνες και γενικά έξοδα

Α.Π.: Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

- Δεν αποδίδεται ΦΠΑ όταν: Α.Ε.>Τ.Ε.
- Αποδίδεται ΦΠΑ όταν: Τ.Ε.> Α.Ε.
- Ποσό ΦΠΑ προς απόδοση: (Τ.Ε. – Α.Ε.)x συντελεστή ΦΠΑ

4.2. Παράδειγμα τεκμαρτού τρόπου απόδοσης ΦΠΑ

Η επιχείρηση «ΒΗΤΑ» με αντικείμενο εργασιών εμπόριο ηλεκτρικών συσκευών, τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας με Μ.Σ.Κ.Κ. 18%. Κατά την περίοδο 1.1.99 έως 31.12.99, πραγματοποίησε της εξής συναλλαγές:

ΕΞΟΔΑ

ΧΡΗΣΗ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ			
	ΑΓΟΡΕΣ 18%	ΥΠΟΚ. ΦΠΑ 18%	ΕΞΑΙΡ/ΝΕΣ ΔΑΠΑΝ.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
1999	14.000.000	2.000.000	3.000.000	1.000.000
2000	17.000.000	3.000.000	4.000.000	2.000.000
2001	20.000.000	4.000.000	5.000.000	3.000.000
ΣΥΝΟΛΟ	51.000.000	9.000.000	12.000.000	6.000.000

ΕΣΟΔΑ

ΧΡΗΣΗ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 18%

1999 17.000.000

2000 19.000.000

2001 24.000.000

Επιπρόσθετα, οι αγορές της χρήσης 1998 ανήλθαν στο ποσό των 10.000.000 δρχ. ενώ η επιχείρηση κατά το 6^ο δίμηνο του 2001 μεταφέρει ΦΠΑ για έκπτωση 150.000 δρχ.

Η παραπάνω επιχείρηση δεν υποχρεούται σε σύνταξη απογραφής. Ζητείται να προσδιοριστεί ο ΦΠΑ που πρέπει να αποδοθεί κατά τη λήξη της τριετίας.

ΠΩΛΗΘΕΙΣΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	1999	2000	2001
(κόστος πωληθέντων)			
Απογραφή έναρξης	1.000.000	1.400.000	1.700.000
(Αγορές προηγούμενης χρήσης x 10%)			
<u>Πλέον Αγορές χρήσης</u>	<u>14.000.000</u>	<u>17.000.000</u>	<u>20.000.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ	15.000.000	18.400.000	21.700.000
<u>Μείον Απογραφή λήξης</u> (Αγορές χρήσης x 10%)	<u>1.400.000</u>	<u>1.700.000</u>	<u>2.000.000</u>
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	13.600.000	16.700.000	19.700.000

ΛΥΣΗ

ΠΩΛΗΘΕΙΣΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ

(Κόστος πωληθέντων)

Σύνολο Κόστους Πωληθέντων τριετίας (έτη 1999,2000,2001)=

= 50.000.000 (13.600.000+16.700.000+19.700.000)

Άρα προκύπτουν τα εξής:

α) Ακαθάριστα έσοδα βάση βιβλίων 60.000.000 δρχ.

β) Ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτού Προσδιορισμού

$$\text{ΦΠΑ.} = \text{Μ.Σ.Κ.Κ.} + 1 (\text{ΑΓ} + \Delta + \text{ΑΠ})$$

$$100 - \text{Μ.Σ.Κ.Κ.}$$

$$= (18/82 + 1)(50.000.000 + 21.000.000 + 6.000.000)$$

$$= (18/82 + 1) \times 77.000.000 = 93.902.439 \text{ δρχ.}$$

$$\gamma) \text{ Διαφορά εσόδων} = 93.902.439 - 60.000.000 = 33.902.439$$

$$\delta) \text{ ΦΠΑ προς απόδοση} = 33.902.439 \times 18\% = 6.102.439 \text{ δρχ.}$$

Επειδή η παραπάνω διάταξη θα δημιουργήσει οικονομική επιβάρυνση στις Μικρομεσαίες επιχειρήσεις, δίνεται η δυνατότητα του συμψηφισμού του Χρεωστικού Ποσού (πιστωτικό σύμφωνα με το έντυπο ΦΠΑ) που προκύπτει από την τελευταία δήλωση ΦΠΑ με το ποσό για απόδοση που προκύπτει με τον τεκμαρτό τρόπο.

Δηλαδή από το ποσό για απόδοση των 6.102.439, να αφαιρεθεί το ποσό των 150.000 δρχ. της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ ΣΤ' διμήνου 2001.

Συμπεράσματα

Όπως είδαμε με τις διατάξεις του άρθρου 6 του νέου φορολογικού νόμου 2753/1999, για τις εμπορικές επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καταργούνται τα αντικειμενικά κριτήρια και αντί αυτών εφαρμόζεται ένα δυαδικό σύστημα για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που στηρίζεται τόσο στον εξωλογιστικό, όσο και στον λογιστικό προσδιορισμό αυτών.

Από τα ποσά των κερδών που προκύπτουν από την μία ή την άλλη μέθοδο λαμβάνονται για την φορολογία τα μεγαλύτερα. Αυτό ισχύει

ανεξάρτητα εάν πρόκειται για εμπορική επιχείρηση ή παροχής υπηρεσιών ή μικτή επιχείρηση.

Κατά τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν εάν από το μικτό κέρδος αφαιρεθούν τα γενικά έξοδα της επιχείρησης και το μικτό κέρδος βρίσκεται εάν από τα ακαθόριστα έσοδα της επιχείρησης αφαιρεθεί το κόστος πωληθέντων. Όμως πρέπει να προσδιοριστεί το κόστος πωληθέντων, σύμφωνα με τις διατάξεις του νέου νόμου.

Για τις επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση σύνταξης απογραφής, για τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων λαμβάνεται υπόψη η απογραφή έναρξης και λήξης που διενεργεί η επιχείρηση, ενώ στις περιπτώσεις, που δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής εμπορευμάτων, λαμβάνονται ως απογραφή λήξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Αναφέρεται όμως, ότι με την κατάργηση των αντικειμενικών κριτηρίων θεσπίστηκε ένα περισσότερο λογιστικό σύστημα προσδιορισμού των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων.

Παρόλα αυτά υπάρχουν και παράδοξα του νέου αυτού φορολογικού νόμου, όπως επιχειρήσεις που καλούνται να φορολογηθούν για κέρδη ίσα με το τζίρο τους. Αναφέρεται ένα χαρακτηριστικό παράδειγμα: Επιχείρηση που λειτουργεί στην Αθήνα με αντικείμενο εργασιών της την εμπορία ανταλλακτικών αυτοκινήτων παρουσιάζει τα εξής δεδομένα:

Λειτουργεί από 1/12/1998. Οι αγορές της χρήσης 1998 είναι 56.000.000 δρχ. Δεν πραγματοποίησε πωλήσεις αυτό το μήνα, έτσι δεν είχε ακαθάριστα έσοδα στην χρήση 1998. Επίσης δεν έχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής και κατάρτισης εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων επειδή δεν είχε ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις. (Το όριο της απαλλαγής ήταν μέχρι 18.000.000). Κατά την διαχειριστική περίοδο 1999, πραγματοποίησε αγορές 40.000.000 δρχ. και ακαθάριστα έσοδα 90.000.000 δρχ. Τα γενικά έξοδα είναι 80.000.000 δρχ. ενώ υπολογίζεται ότι στην απογραφή της 31-12-1999 τα πραγματικά αποθέματα της θα είναι 45.000.000. Ο Μ.Σ.Κ.Κ. είναι 16%

α) εξωλογιστικός τρόπος:

$$\text{Ακαθάριστα έσοδα } 90.000.000 \times 16\% = 14.400.000$$

β) Λογιστικός τρόπος:

Απογραφή έναρξης 1/1/1999 (έλλειψη απογραφής, θα ληφθούν υπόψη οι αγορές της χρήσης 1998)

56.000.000 x 10%	5.600.000 δρχ
Πλέον: αγορές χρήσης	<u>40.000.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ	45.600.000 δρχ.
Μείον: Απογραφή λήξης της 31/12/99	<u>45.000.000</u>
Κόστος πωληθέντων	600.000 δρχ.
Έσοδα από πωλήσεις εμπ/των χρήσης 1999	<u>90.000.000 δρχ</u>
Μικτά κέρδη	89.400.000 δρχ.
Μείον: Δαπάνες	<u>8.000.000 δρχ</u>
Καθαρά κέρδη	81.400.000 δρχ.

Δυστυχώς, για την επιχείρηση, σύμφωνα με το νέο νόμο, θα φορολογηθεί όχι για τα καθαρά κέρδη των 14.400.000 δρχ. σύμφωνα με το εξωλογιστικό τρόπο αλλά για το ποσό των 81.400.000 δρχ.

Αν ίσχυαν τα αντικειμενικά κριτήρια, τα καθαρά κέρδη της εταιρίας θα ήταν μόνο 1.850.000 δρχ. λόγω της μείωσης κατά 30% ως νέας επιχείρησης. Σ' αυτήν την περίπτωση ο τρόπος προσδιορισμού του κόστους πωληθέντων είναι λανθασμένος επειδή δεν λαμβάνει υπόψη το γεγονός ότι η επιχείρηση που λειτούργησε μόνο ένα μήνα είχε πωλήσεις μηδέν και κατά συνέπεια όλα τα αγορασθέντα εμπορεύματα βρίσκονται στις αποθήκες της ως αποθέματα στο τέλος της χρήσης.

Θεωρούμαι ότι το πρόβλημα είναι στο ότι η επιχείρηση δεν διενέργησε απογραφή ενάρξεως (ως μη υπόχρεη), αν είχε διενεργήσει τότε τα κέρδη της θα ήταν 31.000.000 δρχ.

Μια άλλη περίπτωση είναι ότι με τον νέο φορολογικό νόμο 2753/1999 παρουσιάζονται ατελής ρυθμίσεις, που αφορούν τον τρόπο φορολογίας του εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών και ειδικότερα των δικηγόρων. Για παράδειγμα οι δικηγόροι καλούνται να φορολογηθούν με διατάξεις που αναφέρονται στο παρελθόν, οι οποίες όμως έχουν καταργηθεί. Με άλλα λόγια λείπει το νομικό πλαίσιο για την επιβολή και την βεβαίωση του φόρου.

Επίσης μια λάθος κατάργηση, είναι τα αντικειμενικά κριτήρια όσον αφορά τους δικηγόρους (ποσοστά για καθηγητές και λέκτορες, επαγγελματική αμοιβή κ.α.).

Ελπίζουμε ότι οι αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών θα ρυθμίσουν με σωστό τρόπο τα θέματα που προκύπτουν από την εφαρμογή του Ν2753/1999 και θα δώσουν λύση στα προβλήματα που υπάρχουν.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. «Ι.Κ. ΣΙΩΜΟΠΟΥΛΟΥ» ΤΟ ΒΗΜΑ – φορολογικός οδηγός του 2000 – 2001.
2. «Ι.Κ. ΣΙΩΜΟΠΟΥΛΟΥ» ΤΟ ΒΗΜΑ – ο μεγάλος φορολογικός οδηγός οικονομικού έτους 2000 (ειδική έκδοση).
3. ΕΨΙΛΟΝ 7/2000, - Ειδικά θέματα φορολογίας και φυλλάδια 223Η/2000, 53Η/2000, 227Η/2000, 953Η/1999.
4. ΡΕΚΛΕΙΤΗ Δ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, «Στοιχεία φορολογικής νομοθεσίας».
5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ «Έκδοση ΠΕΘ – Καλιτζή Κων/νου, Μαυρογένη Ιωάννη».
6. ΕΦΟΡΙΑΚΗ ΕΠΘΕΩΡΗΣΗ (Μηνιαία φορολογική εργατική Νομοθεσία και Νομολογία) ΤΟΜΟΣ 14-1994, ΠΕΡΙΟΔΟΣ Β'.
7. ΔΗΛΩΣΕΙΣ 2000 «Επιστημονική εποπτεία – η ομάδα εργασίας της iprotiki software & publications ΕΚΔΟΤΗΣ ΧΑΡ. ΜΑΝΙΩΤΗΣ.
8. Ν. 2238/94
9. Ν. 2753/99
10. Ν. 2873/00
11. Εγκύκλιος του τρόπου φορολόγησης των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών (1010043 / 211 / Α0012 / ΠΟΛ.1030 / 31.1.2000).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΠΑΝΩ ΣΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΕ ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. & ΠΑΝΩ ΣΤΙΣ ΑΓΟΡΕΣ ΟΤΑΝ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΗΡΟΥΝ
ΑΚΡΙΒΗ ΒΙΒΛΙΑ Δ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. Ή ΔΕΝ ΤΗΡΟΥΝ ΓΙΑΤΙ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΛΟΓΩ ΥΨΟΥΣ ΑΓΟΡΩΝ**

(άρθρο 36 του Ν.Δ. 3323/1955)

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1

ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ. - ΠΟΛΥΤΙΜΑ ΜΕΤΑΛΛΑ ΚΑΙ ΛΙΘΟΙ.
ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΥΑΛΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΚΕΡΑΜΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΑ

ΚΩΔ.	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΚΚ. % ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ	ΕΚΚ. % ΑΓΟΡΕΣ
1001	Μεταλλεία απλής εξορύξεως μεταλλευμάτων	7	
1002	Λιγνιτωρυχείο	11	
1003	Λατομείο απλής εξορύξεως οργών λίθων	11	
1004	Λατομείο και επεξεργασία λατομικών προϊόντων	15	
1005	Εργοστάσιο επεξεργασίας μαρμάρων (μαρμαρογλυφεία)	18	
1006	Εργοστάσιο τεχνητών μαρμάρων και μασσιικών πλακών	15	
1007	Εργοστάσιο κοινοποιήσεως μαρμάρων	16	
1008	Εργοστάσιο παραγωγής γύψου, στόκου και συναφών ειδών	12	
1009	Εργοστάσιο επεξεργασίας μη μεταλλικών ορυκτών (ασβεστής, θηραϊκής γης, κιοήρωα, λευκολίθου, μονωτικών πλακών κλπ.)	15	
1010	Εργοστάσιο καταργασίας σμύριδος και κατασκευής λαονητικών ή κοσμητικών μέσων	10	
1011	Εργοστάσιο κατασκευής ειδών από πορσελάνη, φαβεντιανών και διακοσμητικών κεραμικών ειδών	13	
1012	Εργοστάσιο κατασκευής υάλου και υαλίνων αντικειμένων γενικά	12	
1013	Ασβεστοποιός	11	
1014	Κεραμοποιός και πλινθοποιός	16	
1014a	Παραγωγή και εμπόριο πυρίμαχων προϊόντων	16	
1015	Κατασκευαστής ειδών από τοιμεντό (τοιμεντολίθων, τοιμεντοπλακών, τοιμλίνων κλπ.)	12	
1016	Κατασκευαστής γυφίνων ειδών και διακοσμημάτων από γύψο	20	
1017	Κατασκευαστής κατόπτρων και επαργυρωτής κρυστάλλων	16	
1018	Κατασκευαστής πολυώτων και συναφών ειδών, πώληση χονδρική	14	
1018a	Κατασκευαστής πολυώτων και συναφών ειδών, πώληση λιανική	16	
1019	Κατασκευαστής μονωτικών υλικών (πασόχορτων, ασφαλτοπάνων και συναφών ειδών)	11	
1020	Κατασκευαστής πήλινων αγγείων γενικά χωρίς διακόσμηση, πώληση χονδρική	13	19
1020a	Κατασκευαστής πήλινων αγγείων γενικά χωρίς διακόσμηση, πώληση λιανική	16	
1020b	Εμπόρος πήλινων αγγείων γενικά, χωρίς διακόσμηση, πώληση λιανική	15	20
1021	Τροχείο κρυστάλλων	15	
1022	Βιοτεχνίες κατασκευής φακών οφθαλμικών και οπτικών κρυστάλλων	9	
1023	Λατομείο εξορύξεως υαμάτων	14	
1024	Εργοστάσιο επεξεργασίας μαρμάρων (σχιστήρια)	14	
1025	Κατασκευαστής ειδών από όνυχα και αλάβαστρο, πώληση χονδρική	14	
1025a	Κατασκευαστής ειδών από όνυχα και αλάβαστρο, πώληση λιανική	18	
1026	Βιομηχανίες ή βιοτεχνίες έτοιμου σκυροδέματος	11	
1027	Εμπόρος μαρμάρων και σχιστολίθων	18	21
1101	Εργαστήριο χρυσοχείας	14	
1101a	Εργαστήριο χρυσοχείας, πώληση λιανική	22	
1102	Εργαστήριο σκευών από άργυρο γενικά, πώληση χονδρική	17	
1102a	Εργαστήριο κοσμημάτων από άργυρο, πώληση χονδρική	21	
1102b	Εργαστήριο ειδών από άργυρο γενικά, πώληση λιανική	20	
1103	Εισαγωγείς χρυσού ή αργύρου	5	
1104	Κατασκευαστές ημιπολύτιμων λίθων	20	
1105	Εργαστήριο καδενοποιίας από χρυσό, πώληση χονδρική	12	
1106	Εργαστήριο καδενοποιίας από χρυσό, πώληση λιανική	22	
1107	Εμπόρος χρυσών και αργυρών κοσμημάτων, πώληση χονδρική	12	
1108	Εξαγωγέας χρυσών και αργυρών κοσμημάτων (που δεν διαβέται δικό του εργαστήριο)	9	
1109	Εξαγωγέας χρυσών και αργυρών κοσμημάτων (με δικό του εργαστήριο)	13	
1201	Εμπόρος οικοδομησιμων υλικών γενικά	10	12
1202	Εμπόρος ειδών από γυαλί, κρύσταλλο και πορσελάνη, χονδρικός	10	12
1203	Εμπόρος ειδών από γυαλί, κρύσταλλο και πορσελάνη, λιανικός	14	16
1204	Εμπόρος υαλοπινάκων γενικά και κατόπτρων, χονδρικός	7	
1205	Εμπόρος υαλοπινάκων γενικά και κατόπτρων, λιανικός	12	14
1206	Εμπόρος ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών χονδρικός	6	7
1207	Εμπόρος ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών, λιανικός	13	13
1208	Εμπόρος γαιονθράκων, χονδρικός	8	9
1209	Εμπόρος καυσίμων υλών (υγρών και στερεών)	7	8
1301	Εμπόρος κοσμημάτων χρυσών, αργυρών και συναφών ειδών, πώληση λιανική	20	
1302	Εμπόρος πολύτιμων λίθων και κοσμημάτων από πολύτιμους λίθους	26	
1303	Εμπόρος μεταλλικών σκευών και πακίων άλλων ειδών πολυτελείας (επεργαυρα υλί.)	16	23
1304	Εμπόρος σκευών από άργυρο, πώληση χονδρική	12	
1305	Εμπόρος σκευών από άργυρο, πώληση λιανική	16	20
1306	Εξαγωγέας σκευών από άργυρο (που δεν διαβέται δικό του εργαστήριο)	9	
1307	Εξαγωγέας σκευών από άργυρο (που διαβέται δικό του εργαστήριο)	13	

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

1401	Εργαστήριο κοπής μαρμάρων (εργασία για λογαριασμό τρίτων)	26
1402	Εργαστήριο υαλοκαθακτικής και διακοσμήσεως ειδών από κρύσταλλα (εργασία για λογαίο τρίτων)	30
1403	Εργαστήριο διακοσμήσεως ειδών από πορσελάνη και φεβεντιανή γη (εργασία για λογαίο τρίτων)	24
1404	Εργαστήριο επιχρυσώσεως, επαργυρώσεως και σπλινθεσεως	34
1405	Κατασκευαστής διακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, πινακίων, αγγείων κλπ. κεραμικών) με διακόσμηση, πώληση χονδρική	23
1406	Κατασκευαστής διακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, πινακίων, αγγείων κλπ. κεραμικών) με διακόσμηση, πώληση λιανική	33
1407	Εργαστήριο παραγωγής αργύρου από κατάλοιπα χημικών υγρών	25
1408	Εμπορος διακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, πινακίων, αγγείων κλπ. κεραμικών) με διακόσμηση πώληση λιανική	27
1410	Κατασκευαστής ή έμπορος τυποποιημένων τζακιών και συναφών ειδών χονδρικός	16
1411	Κατασκευαστής ή έμπορος τυποποιημένων τζακιών και συναφών ειδών, λιανικός	25

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1 ⁶⁴ Μέσος όρος συντελεστών 16 15,5
 ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα επαγγέλματα που δεν υπάρχει συντελεστής αλλά υπάρχει παύλα (-) τὰ κέρδη υπολογίζονται σύμφωνα με το πραγματικό μικτό κέρδος.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2

ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΑ, ΜΕΤΑΛΛΙΝΑ ΕΙΔΗ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ, ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΓΕΝΙΚΑ

2001	Εργαστήριο χαλυβουργίας και συναφών ειδών	11
2002	Εργαστήριο κατασκευής πετρελαιομηχανών γενικά	15
2003	Εργαστήριο σωληνουργίας (από μέταλλα)	9
2004	Εργαστήριο κατασκευής ήλων, κοχλιών, συρμάτων, συμφοσιπλεγμάτων και συναφών ειδών	11
2005	Εργαστήριο κλιθρών, σιρτών, θηλυκωμάτων κουφωμάτων και συναφών ειδών	11
2006	Κατασκευαστής χρηματοκιβωτίων, πλαστίγγων και ζυγών	13
2006α	Εμπορος χρηματοκιβωτίων, πλαστίγγων και ζυγών	13
2007	Κατασκευαστής ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού ή συσκευών υγραερίου	13
2007α	Κατασκευαστής ή έμπορος ηλεκτών θερμοσιφώνων	13
2008	Κατασκευαστής επαγγελματικών ψυγείων, ηλεκτρικών ή πάγου	12
2009	Κατασκευαστής θερμαστρών στερεών ή υγρών καυσίμων	12
2010	Κατασκευαστής ηλεκτροκινητήρων και συναφών ειδών	12
2011	Κατασκευαστής ηλεκτρικών συσσωρευτών, φόρτιση συσσωρευτών	15
2012	Κατασκευαστής σουσιτών αυτοκινήτων	18
2013	Κατασκευαστής μετάλλινων σκευών γενικά επιμεταλλωμένων (δίσκοι, ανταλλακτικά αυτοκινητών)	18
2014	Κατασκευαστής σωληναρίων από κάθε ύλη	12
2015	Κατασκευαστής μουσικών οργάνων	18
2016	Κατασκευαστής κοπτικών οργάνων, γενικά	13
2017	Κατασκευαστής μετάλλινων ειδών, επαγγελματικής ή οικιακής χρήσεως (μοχαροπέριονα κλπ.)	14
2018	Κατασκευαστής μετάλλινων αθλητικωμάτων, φορκετών και συναφών ειδών	11
2019	Κατασκευαστής φερμουάρ γενικά, από κάθε ύλη	13
2020	Μηχανουργείο	13
2021	Εργαστήριο κατασκευής γεωργικών μηχανημάτων	10
2022	Εργαστήριο ορειχαλκουργίας	14
2022α	Εργαστήριο ειδών διακοσμήσεως από ορειχαλκο	14
2023	Εργαστήριο χυτοσιδηρουργίας	11
2024	Εργαστήριο λευκοσιδηρουργίας	12
2025	Εργαστήριο σιδηρών κατασκευών γενικά	13
2025α	Εργαστήριο κατασκευών από αλουμίνιο γενικά	15
2026	Ναυπηγεία πλωτών μέσων γενικά (κατασκευή ή επισκευή)	13
2027	Μηχανουργείο για επισκευές πλοίων και μηχανικού εξοπλισμού αυτών	13
2028	Αεθλοποιός	12
2029	Στοιχειοχητήριο	11
2030	Κατασκευαστής παιδικών παιχνιδιών	25
2031	Εργαστήριο επισκευής αυτοκινήτων (με υλικά και ανταλλακτικά)	9
2032	Κασιπερωτής	14
2033	Κατασκευαστής ή έμπορος παιδικών αμαξιών	14
2034	Κατασκευαστής ή έμπορος μεταλλικών επίπλων γενικά	15
2035	Κατασκευαστής ή έμπορος κλινών και σομιέδων	13
2036	Κατασκευαστής ή έμπορος στρωμάτων με μεταλλικό εξοπλισμό (στρωματιά)	15
2037	Κατασκευαστής ή έμπορος ορθοπεδικών ειδών, κηλεπδέσμων και συναφών ειδών	16
2038	Κατασκευαστής ή έμπορος σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων κλπ. από κομποσούκ ή μέταλλο	27
2039	Αναθήκται μέταλλων	43
2040	Εργαστήριο κατασκευής ειδών από μόλυβδο και κράματα αυτού (μολυβδοσωλήνες, σκάγια κλπ.)	9
2041	Κατασκευαστής κενών φιαλών υγραερίου	9
2042	Κατασκευαστής συναρμολογητής δεκτών τηλεράσεων	12
2043	Κατασκευαστής διακοσμητικών φύλλων από μέταλλα	13
2044	Κατασκευαστής οργάνων γυμναστικής	12
2045	Κατασκευαστής μητρώων μεταλλικών δια πρέσσης	19
2046	Κατασκευαστής μεταλλικών εργαλείων και αντικειμένων	14
2047	Εμπορος μεταχειρισμένων σιδηρών βαρελιών, χονδρικός	15
2047α	Εμπορος μεταχειρισμένων σιδηρών βαρελιών, λιανικός	21
2048	Κατασκευαστής σωμάτων κεντρικής θερμάνσεως (καλοριφέρ κλπ.)	20
2049	Εργαστήριο κατασκευής καλωδίων	16
2050	Κατασκευαστής μηχανημάτων κλιματισμού	12
2051	Εισαγωγέας και έμπορος συστημάτων συναγερμού	13
2055	Εκμεταλλευτής αυτομάτων πωλητών ροφημάτων	19
2100	Εμπορος φίλτρων νεφρού μιας χρήσεως, καθήτρων, γαζών κλπ.	16

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

2200	Εισαγωγές ηλεκτρικών συσσωρευτών, πώληση χονδρική	10	15
2201	Εισαγωγές ηλεκτρικών συσσωρευτών, πώληση λιανική	11	17
2202	Εμπορος ηλεκτρικών συσσωρευτών, χονδρικός	11	17
2203	Εμπορος ηλεκτρικών συσσωρευτών, λιανικός	13	20
2301	Εισαγωγές καινούργιων αυτοκινήτων, αποκλειστικός αντιπρόσωπος	8	9
2301a	Εισαγωγές καινούργιων αυτοκινήτων μη αντιπρόσωπος	4	4,5
2301β	Εμπορος καινούργιων αυτοκινήτων	4	5
2302	Εισαγωγές ή έμπορος μεταχειρισμένων φορτηγών αυτοκινήτων	16	20
2302a	Εισαγωγές ή έμπορος μεταχειρισμένων επιβατικών αυτοκινήτων	15	19
2303	Εισαγωγές ή έμπορος καινούργιων ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων	14	16
2303a	Εισαγωγές ή έμπορος αξεσουάρ αυτοκινήτων	18	22
2304	Εμπορος παλαιών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων	20	27
2305	Εμπορος μηχανημάτων οδοποιίας και ανοικοδομήσεως	12	15
2306	Εμπορος γεωργικών μηχανημάτων και εξαρτημάτων αυτών	10	12
2307	Εμπορος γεωργικών εργαλείων γενικά	11	13
2308	Εμπορος μηχανημάτων υποδηματοποιίας εξαρτημάτων και σχετικών υλικών	11	13
2309	Εμπορος μηχανών πλαστικής γενικά	13	16
2310	Εμπορος λοιπών μηχανημάτων και σκευών που δεν κατονομάζονται ειδικά	13	16
2311	Εμπορος χειρουργικών και ιατρικών γενικά μηχανημάτων και εργαλείων, οργάνων φυσικής και χημείας και συναφών ειδών	17	22
2312	Εμπορος ματοποημάτων, ποδηλάτων, ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτών	16	20
2313	Εμπορος σιδήρου (μπετόν)	4	5
2314	Εμπορος σιδήρου και μετάλλων γενικά	7	9
2315	Εμπορος σιδηρικών οικοδομών και εργαλείων τεχνικών	12	15
2316	Εμπορος παλαιών σιδηρών και μετάλλων (SCRAP)	8	10
2317	Εμπορος παλαιών σιδηρών και μετάλλων, κατάλληλων για επαναχρησιμοποίηση	14	17
2318	Εμπορος παλαιών σιδηρών και μετάλλων, κατάλληλων για επαναχρησιμοποίηση κατόπιν κοπής	14	17
2319	Εμπορος ναυτιλιακών ειδών γενικά	14	17
2320	Εμπορος ειδών αλιείας	14	17
2321	Εμπορος όπλων, ειδών κυνηγιού και συναφών ειδών, χονδρικός	12	14
2322	Εμπορος όπλων, ειδών κυνηγιού και συναφών ειδών, λιανικός	16	21
2323	Εμπορος ειδών υποβρυχίου αλιείας και συναφών ειδών, χονδρικός	13	15
2324	Εμπορος γραφομηχανών και υπολογιστικών μηχανών γενικά	14	17
2325	Εμπορος αυτόματων ζυγών	17	20
2326	Εμπορος υλικών ηλεκτρικών εγκαταστάσεων και υλικών λοιπών φωτιστικών ειδών, χονδρικός	11	13
2326a	Εμπορος πολυφώτων και συναφών ειδών, χονδρικός	13	15,5
2327	Εμπορος υλικών ηλεκτρικών εγκαταστάσεων και υλικών λοιπών φωτιστικών ειδών, λιανικός	14	18
2327a	Εμπορος πολυφώτων και συναφών ειδών, λιανικός	15	19
2328	Εμπορος σκευών και άλλων αντικειμένων οικιακής χρήσεως, πώληση λιανική	14	18
2328a	Εμπορος σκευών και άλλων αντικειμένων οικιακής χρήσεως, πώληση χονδρική	10	13
2329	Εμπορος συσκευών κλιματισμού ή ψυκτικών μηχανημάτων	11	13
2330	Εμπορος ραδιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών	10	12
2330a	Εμπορος τηλεοράσεων	5	6
2331	Εμπορος ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού και συσκευών υγραερίου οικιακής χρήσεως (κουζίνας, πλυντήρια, ψυγεία κλπ.)	8	10
2332	Εισαγωγές συσκευών τηλεόρασης, ραδιοφώνων και συναφών ειδών	14	17
2334	Εμπορος αυτομάτων μηχανικών συσκευών παιγνίων, σερραρισμάτων, μηχανικών πωλητών, διασφών ειδών, ηλεκτροφώνων και συναφών ειδών	16	20
2335	Εμπορος παιδικών παιχνιδιών, χονδρικός	10	12
2336	Εμπορος παιδικών παιχνιδιών, λιανικός	15	21
2337	Εμπορος μουσικών οργάνων γενικά	17	22
2338	Εμπορος ωρολογίων γενικά, πώληση λιανική	16	20
2339	Εμπορος ειδών κομμωτηρίου γενικά	14	18
2340	Εμπορος ξυριστικών μηχανών και λεπίδων, χονδρικός	7	8
2341	Εμπορος ραπτικών μηχανών γενικά, επαγγελματικής ή οικιακής χρήσεως	15	20
2342	Εμπορος ταξίμετρων αυτοκινήτων	16	20
2343	Εμπορος οδοντιατρικών ειδών (εργαλεία, όργανα, υλικά οδοντιατρική)	18	22
2344	Εμπορος οπτικών, ακουστικών ειδών, λιανικός	19	24
2344a	Εισαγωγές ή έμπορος οπτικών, ακουστικών ειδών, πώληση χονδρική	17	22
2345	Εμπορος φωτογραφικών, κινηματογραφικών ειδών, χονδρικός	10	12
2346	Εμπορος φωτογραφικών, κινηματογραφικών ειδών, λιανικός	16	20
2347	Κατασκευαστής σκελετών οφθαλμικών από κάθε ύλη	14	—
2348	Εισαγωγές ωρολογίων, πώληση χονδρική	15	20
2349	Εμπορος ανταλλακτικών ηλεκτρονικών συσκευών	14	18
2349a	Εμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	14	17
2350	Εμπορος ειδών υποβρυχίου αλιείας και συναφών ειδών, λιανικός	17	22
2351	Εισαγωγές ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού, πώληση χονδρική	10	13
2352	Κατασκευαστής κεραίων τηλεόρασης	12	—
2353	Εμπορος ανταλλακτικών και εξαρτημάτων ραδιοφώνων ή τηλεοράσεων και συναφών ειδών	14	18
2354	Εισαγωγές ή κατασκευαστής ή μεταπωλητής τροχοσπίλων	14	17
2355	Κατασκευαστής ή συναρμολογητής ηλεκτρονικών ειδών	17	—
2356	Εμπορος επαγγελματικών ηλεκτρικών συσκευών ή συσκευών υγραερίου, ξηνοδοχείων, ζαχαροδόσεων, εσπαστορίων και συναφών επιχησεων	13	17
2357	Εμπορος προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών	15	20
2358	Εμπορος αναλωσίμων ειδών ηλεκτρονικών υπολογιστών (δισκέτες, μεμνοστόνες, χαρτί μηχανογράφησης, καθαριστικά κεφαλών κλπ.)	13	17

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2 = Μέσος όρος συντελεστών

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα επαγγέλματα που δεν υπάρχει συντελεστής αλλά υπάρχει παύση (-) τα κέρδη υπολογίζονται σύμφωνα με το πραγματικό Μικτό κέρδος

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3

ΕΥΛΕΙΑ, ΧΑΡΤΙ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΠΟ ΑΥΤΑ - ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ.

3001	Εργαστάσιο επεξεργασίας στοργγυλής ξυλείας γενικά	11
3002	Βιομηχανία παρκετών από ξυλεία γενικά	13
3003	Βιομηχανία οδοντογλυφίδων και μικρών αντικειμένων αποκλειστικά ή κυρίως από ξύλο	16
3004	Βιομηχανία φελλοποιίας και πωμάτων μεταλλικών	12
3005	Εργαστάσιο αμαξωμάτων αυτοκινήτων γενικά	14
3006	Υλοτόμος ξυλείας ή καυσόξυλων	10
3007	Ξυλοτορνευτήριο	16
3008	Ξυλουργικά εργαστήρια γενικά	15
3009	Κατασκευαστής κουφομάζων γενικά	15
3010	Κατασκευαστής ή έμπορος βαρελιών από ξυλεία γενικά	15
3011	Κατασκευαστής κιβωτίων από ξυλεία ή χαρτόνι	11
3012	Κατασκευαστής υπηλάτων αμαξιών	10
3013	Κατασκευαστής κορμιζών	18
3014	Κατασκευαστής καλαποδιών και τακουριών από κάθε ύλη	15
3015	Κατασκευαστής ειδών σαγής και συναφών ειδών	10
3016	Σαγματοποιείο ή πεταλωτήριο	6
3017	Εργολήπιτης - Ξυλουργός με ίδια υλικά	15
3018	Κατασκευαστής ή έμπορος προκατασκευασμένων οικιών	17
3019	Κατασκευαστής ξύλινων μικροαντικειμένων	17
3020	Εργαστάσιο κατασκευής τεχνητής ξυλείας από υποπροϊόντα ξύλου ή χάρτου	12
3021	Εισαγωγέας ή έμπορος χάρτινων ειδών νοσοκομείων μιάς χρήσεως (καπέλλα, μπλούζες, εχρητικά σάβη)	23
3097	Κατασκευαστής φερέτρων	17
3098	Εισαγωγέας επίπλων και μικροεπιπλών, πώληση χονδρική	21
3099	Εισαγωγέας επίπλων και μικροεπιπλών, πώληση λιανική	21
3100	Κατασκευαστής επίπλων από ξυλεία που απασχολεί τρεις και άνω εργάτες, πώληση χονδρική	11
3101	Κατασκευαστής επίπλων από ξυλεία που απασχολεί μέχρι και δύο εργάτες, πώληση χονδρική	13
3101a	Κατασκευαστής επίπλων από ξυλεία, πώληση λιανική	18
3102	Κατασκευαστής ή έμπορος πλεκτών επίπλων και άλλων πλεκτών ειδών	17
3103	Κατασκευαστής ή έμπορος καρεκλών γενικά	12
3104	Κατασκευαστής ή έμπορος καφινιών και ψαθών	14
3105	Κατασκευαστής ή έμπορος ψηκτρών	15
3106	Κατασκευαστής ή έμπορος σαρωθρών	14
3107	Κατασκευαστής ή έμπορος ειδών από φελλό	13
3108	Κατασκευαστής ή έμπορος υφαντικών κτενίων από κάθε ύλη	16
3109	Έμπορος επίπλων (χωρίς ίδιο εργαστήριο)	17
3110	Έμπορος ψάθινων ειδών γενικά	15
3201	Εργαστάσιο χρωτοποιίας	11
3202	Εργαστάσιο επεξεργασίας χάρτου (κατασκευή φακέλλων, εμπορικών βιβλίων κλπ.)	12
3203	Εργαστάσιο γραμμογραφήσεως χάρτου	13
3204	Τυπογραφείο κίνου	14
3205	Τυπογραφείο καλλιτεχνικών εκτυπώσεων (επισκεπτήρια, προσκλήσεις γάμων κλπ.)	17
3206	Χρωματοτυπογραφείο ή λιθογραφείο	16
3207	Φωτοτυπογραφείο και εργαστήριο αναπαραγωγής φιλμ λιθογραφείο	17
3207a	Εργαστήριο εμφανίσεως φιλμ και εκτυπώσεων φωτογραφιών	13
3207b	Εργαστήριο εμφανίσεως φιλμ και εκτυπώσεων φωτογραφιών πώληση λιανική (εργαστήρια μιάς ώρας)	27
3208	Κατασκευαστής χαρτοσακκίων και χαρτοσακκουλών	10
3209	Κατασκευαστής κουτιών γενικά από χαρτί ή λεπτό ξύλο	12
3210	Εργαστήριο κατασκευής ετικετών γενικά και συναφών ειδών	16
3211	Επιχείρηση εκδόσεως βιβλίων γενικά, πώληση χονδρική	7
3211a	Επιχείρηση εκδόσεως βιβλίων γενικά, πώληση λιανική	12
3211b	Εκδότης βιβλίων - συγγραφέας δημόσιας υπαλληλίας ή συνταξιούχος δημόσιος υπάλληλος	19
3212	Εκδότης εφημερίδας ή περιοδικού	10
3213	Εκδότης επαρχιακής εφημερίδας ή περιοδικού	6
3214	Εργαστήριο στοιχειοθεσίας κάθε μορφής	17
3301	Έμπορος ξυλείας	6
3302	Έμπορος ρυτίνης	10
3303	Έμπορος κορμιζών και πινάκων ζωγραφικής γενικά	22
3401	Έμπορος χαρτου (χαρτί περιτυλίγματος και εκτύπωσης) πώληση χονδρική	10
3402	Έμπορος ειδών γραφικών τεχνών (μελάνια, χρώματα)	21
3403	Έμπορος ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων	14
3404	Βιβλιοπωλείο, χονδρικός	7
3405	Βιβλιοπωλείο, λιανικός	10
3405a	Χαρτοπωλείο, λιανικός	12
3406	Έμπορος χαρτοπετιστών, χαρτομανδολιών και χαρτιών υγείας, πώληση χονδρική	7
3406a	Έμπορος ειδών χαρτοπωλείου (φάκελοι, κόλλες αναφοράς, κάθε είδους γραφική ύλη), πώληση χονδρική	8
3407	Έμπορος μουσικών οργάνων και μουσικών εκδόσεων	17
3408	Βιβλιοδετείο	15
3409	Έμπορος χαρτοπετιστών, χαρτομανδολιών και χαρτιών υγείας, πώληση λιανική	11
3501	Ξυλοπριονιστήριο με μηχανική δύναμη (εργασία για λογαριασμό τρίτων)	28
3502	Μηχανοξύλουργια (εργασία για λογαριασμό τρίτων)	28
3601	Εργαστήριο φωτοτυπίας	20
3602	Κατάστημα πολυγραφώσεων, δακτυλογραφώσεων και φωτοαντιγράφων	29
3603	Εκτυπώσεις υποτίτλων κινηματογραφικών ταινιών	30

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3 * Μέσος όρος συντελεστών 15 18
 ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στο επαγγέλματα που δεν υπάρχει συντελεστής αλλά υπάρχει παύλα (-) το κέρδη υπολογίζεται σύμφωνα με το πραγματικό Μικτό κέρδος.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4

ΧΗΜΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΓΕΝΙΚΑ.
ΠΑΡΕΜΦΕΡΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ

4001	Εργοστάσιο χρωμάτων	10
4002	Εργοστάσιο χημικών προϊόντων, ρητινέλαιου, αμμωνιάς, αζέων, χημικών λιποσφάτων, αντισηπτικών αιδών, τρυγικού ασβεστού κλπ. από υπολλειμματα σινοποιίας και σινοπνευματοποιίας	11
4003	Εργοστάσιο ειδών ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων από πλαστική ύλη βαζελίτη και συναφών υλικών	11
4004	Εργοστάσιο κηροζίνης, παραφίνης και συναφών ειδών	9
4005	Εργοστάσιο χημικής μελάνης γραφής, γόμας και συναφών ειδών	11
4006	Εργοστάσιο ρητινικών προϊόντων γενικά	9
4007	Εργοστάσιο παραγωγής ασφαλτικών προϊόντων γενικά	12
4008	Εργοστάσιο ταϊμέντου	11
4009	Εργοστάσιο παραγωγής οξυγόνου, οστευλίνης, ανθρακικού αερίου και λοιπών βιοχημικών αερίων	15
4010	Βιομηχανία παραγωγής σάδας και παραγώγων αυτής	10
4011	Εργοστάσιο πυρηγελίου	6
4012	Εργοστάσιο φυτικών ελαίων που δεν κατονομάζονται ειδικά	9
4013	Βιομηχανία λιπαντικών ελαίων γενικά	12
4014	Εργοστάσιο σαπωνοποιίας (σπούνι κοινό)	5
4015	Εργοστάσιο σαπωνοποιίας (σπούνι πολυτελείας)	12
4016	Εργοστάσιο απορρυπαντικών γενικά	12
4017	Εργοστάσιο τυπογραφικής μελάνης	10
4018	Εργοστάσιο θείου	7
4019	Κατασκευαστής ζύμης αρτοποιίας, τυρομαγιάς και συναφών ειδών	10
4020	Εργοστάσιο αναγνώσεως πυροσβεστήρων	27
4020a	Κατασκευαστής ή έμπορος πυροσβεστήρων	12
4021	Βιομηχανία ελαστικού και παραγώγων αυτού	13
4021a	Εργοστάσιο αναγνώσεως ελαστικών	15
4022	Κατασκευαστής πλαστικών ειδών	11
4023	Κατασκευαστής παρκετίνης	15
4024	Κηροπλάστης	11
4025	Φαρμακοβιομηχανία	11
4026	Κατασκευαστής ορωμάτων και καλλυντικών ειδών γενικά	15
4027	Κατασκευαστής και έμπορος εκρηκτικών υλών, φωσφορών, σαοριδίων και συναφών ειδών	11
4028	Κατασκευαστής ή έμπορος βαφών υποδημάτων	10
4029	Εμπορος απορρυπαντικών ειδών	8
4030	Κατασκευαστής ανδρικών προθηκών	10
4031	Κατασκευαστής ειδών υγιεινής από πολυεστέρα, πώληση χονδρική	23
4032	Κατασκευαστής μεταλλικών πινάκων ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων	15
4033	Εμπορος αποσμητικών χώρου	11
4201	Εισαγωγέας ή έμπορος λιποσμάτων, πώληση χονδρική	5
4202	Εμπορος χημικών προϊόντων γενικά, ορυκτελαίων και λιπαντικών, χονδρική	10
4203	Εμπορος ταϊμέντων, χονδρική	4
4204	Εμπορος πλαστικών ειδών	11
4204a	Εμπορος πλαστικών δεπέδων και συνθετικών πλακιδίων δεπέδων και οροφής	13
4205	Εμπορος ελαστικών ειδών	9
4206	Εμπορος ελαστικών αυτοκινήτων	12
4206a	Εμπορος ελαστικών και αεραθλάμων ποδηλάτων και μοτοποδηλάτων	11
4207	Εμπορος χρωμάτων γενικά	11
4208	Εμπορος ορωμάτων και καλλυντικών ειδών, χονδρική	17
4209	Εμπορος ορωμάτων και καλλυντικών ειδών γενικά, πώληση λιανική	4
4210	Φαρμακείο	9
4211	Φαρμακοποιός	13
4212	Εμπορος τυπογραφικών και λιθογραφικών μελανών	3
4213	Εμπορος πετρελαιοειδών γενικά, χονδρική	1, 15
4214	Εμπορος (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου (29)	10
4215	Εμπορος (πρατήριο) ορυκτελαίου, λιπαντικών και συναφών ειδών	10
4216	Εμπορος γεωργικών φαρμάκων (προς αγρότες), πώληση χονδρική (29)	14
4216a	Εμπορος γεωργικών φαρμάκων και λιποσμάτων σε μακροσκευασίες, πώληση λιανική (30)	10
4216β	Βιομηχανία παραγωγής γεωργικών φαρμάκων (31)	17
4217	Εμπορος αιθερίων ελαίων	6
4218	Εμπορος υγραερίου σε φιάλες ή όχη, χονδρική	9
4219	Εμπορος υγραερίου σε φιάλες ή όχη, λιανική	6
4220	Πρατήριο υγραερίου (εφοδιασμός αυτοκινήτων)	10
4221	Εργοστάσιο τεχνητής μεταξας και λοιπων συνθετικών νών	10
4222	Εργοστάσιο συνθετικών δερμάτων, αδιαβροχών και λοιπών ειδών από πλαστική ύλη και ελαστικό	17
4223	Εισαγωγέας άγραφων βιντεοκασετών και κασσετών μαγνητοφώνου, πώληση χονδρική	22
4224	Εισαγωγέας άγραφων βιντεοκασετών και κασσετών μαγνητοφώνου, πώληση λιανική	19
4225	Εμπορος άγραφων βιντεοκασετών και κασσετών μαγνητοφώνου, πώληση λιανική	14
4230	Επεξεργασία και εμπορία αλουμινοχαρτίου	11

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4 * Μέσος όρος συντελεστών
ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα επαγγέλματα που δεν υπάρχει συντελεστής αλλά υπάρχει παύλα (-) το κέρδη υπολογίζονται σύμφωνα με το πραγματικό Μικτό κέρδος

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 5

ΤΡΟΦΙΜΑ ΚΑΙ ΠΟΤΑ ΓΕΝΙΚΑ - ΚΑΠΝΟΣ.

5001	Εργαστάσιο αλευροβιομηχανίας	5	
5002	Εργαστάσιο ζυμαρικών	6	
5003	Εργαστάσιο αλλαντοποιίας	7	
5004	Εργαστάσιο αλιπάστων γενικά	7	
5005	Εργαστάσιο αμύλου, αμιλοσακχάρου (γλυκόζη), αμιλοκάλλας και συναφών ειδών	10	
5006	Εργαστάσιο αποφλοιώσεως ορούλης ή σασμίου	6	
5007	Εργαστάσιο στραγγαλοποιίας και επεξεργασίας ξηρών καρπών	10	
5008	Εργαστάσιο επεξεργασίας και καθαρισμού άλατος (αλατοτριβείο)	8	
5009	Εργαστάσιο τοματοπολτού και διατηρημένων οπωροκηπευτικών	11	
5010	Βιομηχανία παιδικών τροφών	13	
5011	Βιομηχανία πτηνοτροφών - κτηνοτροφών	6	
5012	Αρτοποιίες με μηχανικό ζυμωτήριο	6	
5013	Αρτοποιίες χωρίς μηχανικό μέσο	4	
5014	Κουλουροποιίες ή σημιτοποιίες, κατασκευαστής ππτών	10	
5015	Αρτοποιείο- ζαχαροπλαστέιο (επί του συνόλου των εσόδων)	10	
5016	Βιομηχανία μπισκότων	9	
5017	Βιομηχανία γάλακτος και γαλακτοκομικών προϊόντων	5	
5018	Εργαστάσιο χαλβιδών, κουφέτων ή λουκουμιών	8	
5019	Εργαστάσιο σοκολατοποιίας και ζαχαρωδών προϊόντων γενικά	8	
5020	Εργαστάσιο ζαχαροπλαστικής, πώληση χονδρική	8	
5021	Εργαστάσιο κατακευής μαρμελάδας, κομπόστας, γλυκών κουταλιού και συναφών ειδών	8	
5022	Ζαχαροπλαστέιο με ίδιο εργαστήριο	14	
5023	Γαλακτοζαχαροπλαστέιο	10	12
5024	Γαλακτοπώλης, πώληση χονδρική	3	3,2
5025	Γαλακτοπώλης, πώληση λιανική	7	8
5026	Κατασκευαστής ή έμπορος φύλλων κρούστας ή καταίφιου	10	13
5027	Εργαστήριο τυροπητών και συναφών ειδών, πώληση χονδρική	14	
5028	Παρασκευαστής παγωτών, πώληση χονδρική	9	11
5028a	Έμπορος παγωτού χύμα ή τυποποιημένου, πώληση λιανική	12	15
5029	Τυροκόμος, πώληση χονδρική	6	
5030	Τυροκόμος, πώληση λιανική	9	
5031	Κατασκευαστής μαγειρικών λιπών, πώληση χονδρική	3	
5032	Κατασκευαστής μαγειρικών λιπών, πώληση λιανική	6	
5033	Εργαστήριο αποφλοιώσεως και τεμαχισμού γεωμηλών και συναφών ειδών	7	
5034	Παρασκευαστής τυποποιημένων τροφών από αραβόσπου ή γεωμήλα	10	
5035	Παρασκευαστής πεφραγμένων γεωμηλών (ταίπες) και συναφών ειδών	10	
5037	Κρυσταλλωτές ζαχαρώδους δια μηχανών (συσσκευαστές)	4	
5038	Βιοτεχνία παρασκευής μουστάρδας, μαγιονέζας και συναφών ειδών	13	
5039	Επεξεργασία ζωικών εντέρων αλλαντοποιίας	14	
5040	Έμπορος βιομηχανοποιημένου παγωτού με προκαθορισμένη τιμή πώλησης (μικτό κέρδος κάτω του 18%), πώληση χονδρική	8	
5041	Έμπορος κώνων παγωτού, πώληση χονδρική	10	12
5042	Βιοτεχνία παστερίωσης και τυποποίησης αμελόφυλλων	13	
5060	Έμπορος γεωργικών σπόρων (προς αγρότες), πώληση χονδρική	6	
5061	Έμπορος γεωργικών σπόρων σε μικροσυσκευασίες, πώληση λιανική	15	21
5065	Παραγωγή με βιομηχανικό τρόπο (όχι καλλιέργεια στη γη) και πώληση μανταρινών	15	21
5101	Εργαστάσιο ζυθοποιίας ή βυνοποιίας	6	
5201	Εργαστάσιο οινοποιίας ή οξοποιίας	7	
5103	Εργαστάσιο χυμών φρούτων	7	
5104	Κατασκευαστή αεριούχων πατών, χυμών και συναφών ειδών	10	
5105	Οινοπνευματοποιοί Α κατηγορίας	8	
5106	Οινοπνευματοποιοί Β κατηγορίας	6	
5106a	Εμφιαλωτές οινοπνεύματος	4	
5107	Ποτοποιός (με έκπτωση του φόρου καταναλώσεως του οινοπνεύματος)	9	
5201	Καπνοβιομηχανία	7	
5301	Εξαγωγέας εγχώριων νωπών αγροτικών προϊόντων	3	3,5
5302	Έμπορος αλεύρων και δημητριακών γενικά, χονδρικός	4	4,5
5303	Έμπορος αλεύρων και δημητριακών γενικά, λιανικός	7	8
5304	Έμπορος ελαίου και ελαίων, χονδρικός	5	6
5304a	Έμπορος ελαίου, λιανικός	7	9
5305	Έμπορος λιπών και σάπωνος, χονδρικός	5	6
5306	Έμπορος ξηρών καρπών, χονδρικός	5	6
5307	Έμπορος ξηρών καρπών, διατηρημένων γλυκών και συναφών ειδών, λιανικός	13	15
5308	Έμπορος μπισσαριών	7	8
5309	Έμπορος πτηνοτροφών, κτηνοτροφών και συναφών ειδών, χονδρικός	7	8
5310	Έμπορος ζώντων ζώων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων, χονδρικός	5	5,5
5311	Έμπορος ζώντων ζώων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων για λογαριασμό τρίτων (επί προμηθειών)	50	
5312	Έμπορος αυγών και πτηνών, χονδρικός	4	5
5313	Έμπορος αυγών και πτηνών, λιανικός	7	8
5314	Έμπορος ειδών διατροφής γενικά, χονδρικός	3	2,5
5315	Έμπορος ειδών διατροφής, πώληση λιανική	4	5
5316	Έμπορος γαλακτοκομικών προϊόντων γενικά (τύρου, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων), χονδρικός	4	5
5317	Έμπορος γαλακτοκομικών προϊόντων γενικά (τύρου, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων), λιανικός	6	7
5318	Έμπορος νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, χονδρικός	6	7

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

5319	Εμπορος ιχθύων γενικά (επί προμηθειών)	50	.....	7
5320	Εμπορος ψαριών και κατεψυγμένων ιχθύων, λιανικά	10	.....	12
5321	Σταφιδέμπορος	4	.....	5
5322	Εμπορος ειδών ζαχαροπλαστικής γενικά	12	.....	13
5323	Εμπορος τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων, λιανικά	10	.....	13
5323α	Εμπορος τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων, χονδρικής	5	.....	5,5
5324	Εμπορος ψευδώς κρυφθέντων και αλεσμένου καφέ και συναφών ειδών	7	.....	8
5325	Καφεκόπτης	6	.....	6
5326	Εμπορος τυροπητών και συναφών ειδών, πώληση λιανική	18	.....	22
5327	Κρεοπώλης	6	.....	7
5328	Ακροκαθαριστής και ακροπωλητής	12	.....	14
5329	Οπωρολαχανοπώλης, χονδρικής	4	.....	5
5330	Οπωρολαχανοπώλης, λιανικά	7	.....	8
5331	Πρατήριο άρτου και ειδών αρτοποιίας	5	.....	6
5332	Πρατήριο ζύθου αναψυκτικών και εμφιαλωμένων υδάτων (επί του συνόλου των καθαριστών εσόδων)	3	.....	3,5
5333	Εμπορος οίνων, ποτών γενικά, χονδρικής	4	.....	4,5
5333α	Εισαγωγέας ποτών	11	.....	15
5334	Οινοπαντοπώλης	7	.....	8
5335	Εξαγωγέας μη ψαριών, εγχώριων αγροτικών προϊόντων	4	.....	5
5336	Εμπορος σπυριών, αλεύρων και συναφών ειδών, μετά προηγούμενη απλών συσκευασία	5	.....	6
5337	Εμπορος καρυκευμάτων - μπαχαρικών και λοιπών συναφών ειδών, μετά προηγούμενη άλεση και συσκευασία αυτών	10	.....	11
5338	Εξαγωγέας τυποποιημένων ειδών διατροφής (εκτός αγροτικών προϊόντων)	4	.....	5
5339	Εμπορος ζαχαρώδεις, χονδρικής	3	.....	3,5
5340	Εμπορος οίνων, ποτών γενικά και εμφιαλωμένων υδάτων, λιανικά	7	.....	9
5341	Εμπορος ειδών υγιεινής διατροφής	5	.....	6
5342	Εισαγωγέας παιδικών τροφών	11	.....	14
5343	Εμπορος παιδικών τροφών, λιανικά	14	.....	19
5401	Καπνέμπορος	6	.....	6
5402	Πρατήριο χονδρικής πωλήσεως προϊόντων καπνοβιομηχανίας (επί εκκαθαριστών εσόδων)	0,90	.....	1
5403	Πρατήριο λιανικής πωλήσεως προϊόντων καπνοβιομηχανίας	5	.....	5,5
5501	Ελαιοτριβείο (επί εκπαιδευτικού δικαιώματος)	24	.....	24
5502	Αλευρόμυλος (επί αλεστικού δικαιώματος)	27	.....	27
5503	Υδροπωλητής γενικά	22	.....	22

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2 α Μέσος όρος συντελεστών 9 8
 ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα επαγγέλματα που δεν υπάρχει συντελεστής αλλά υπάρχει κούλα (-) τὰ κέρδη υπολογίζονται σύμφωνα με το πραγματικό Μικτό κέρδος.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 6

ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ, ΒΥΡΣΟΔΕΨΙΑ, ΕΙΔΗ ΑΜΦΙΞΕΩΣ ΚΑΙ ΣΤΟΛΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΑ.

6001	Εργοστάσιο νηματουργίας	9	.....	9
6002	Εργοστάσιο νηματουργίας βαμβακος	7	.....	7
6003	Στριπτήριο νημάτων	8	.....	8
6004	Εργοστάσιο μεταξουργίας	9	.....	9
6005	Μεταξοκλωστήριο	13	.....	13
6006	Εργοστάσιο υφαντουργίας	9	.....	9
6007	Εριοβιομηχανία (νήματα - υφάσματα)	9	.....	9
6008	Εργοστάσιο πλεκτικής από κάθε ύλη	8	.....	8
6009	Εργοστάσιο κατασκευής δαντελών, κουρτινών και συναφών ειδών από κάθε ύλη	12	.....	12
6010	Εργοστάσιο κλωστών ραφής	9	.....	9
6011	Εργοστάσιο σάκων εκκανάβωσης, ιούτης και από άλλες ύλες	8	.....	8
6012	Εργοστάσιο πηλοποιίας	8	.....	8
6013	Εργοστάσιο κομβίων γενικά	14	.....	14
6014	Κατασκευαστής κλιμίων, βελοντζών και συναφών ειδών	11	.....	11
6015	Εξαγωγέας κλιμίων, βελοντζών και συναφών ειδών	8	.....	10
6016	Εργοστάσιο κατασκευής γυναικείων τσαρούχιων γενικά	11	.....	11
6017	Εργοστάσιο κατασκευής μανδιλίων (ρισσομάκτρων) και συναφών ειδών	10	.....	10
6018	Εργοστάσιο κατασκευής στηθοδέσμων, κρο σέδων, λαστέξ μαγιό και συναφών ειδών	11	.....	11
6019	Εργοστάσιο βυρσοδεψίας	10	.....	10
6020	Κατασκευαστής υποδημάτων γενικά, που απασχολεί άνω των 12 εργατών, πώληση χονδρική	9	.....	9
6021	Κατασκευαστής ιερρατικών ενδυμασιών, αμφίων και συναφών ειδών	21	.....	21
6022	Κατασκευαστής μανδύλων κεφαλής (πολυτελείας ή όχι) και συναφών ειδών	14	.....	14
6023	Κατασκευαστής πλεκσέδων και κάθε είδους κεντημάτων	16	.....	16
6024	Κατασκευαστής πλεκτών ενδυμάτων γενικά	12	.....	12
6025	Κατασκευαστής παιδικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική	10	.....	10
6026	Κατασκευαστής φανελλών και συναφών ειδών από κάθε ύλη	10	.....	10
6027	Κατασκευαστής καλτών γενικά από κάθε ύλη	11	.....	11
6028	Κατασκευαστής γραφιστών	13	.....	13
6029	Κατασκευαστής χειρσκήτων από δέρμα ή πλαστικό	16	.....	16
6029α	Εισαγωγέας γαντιών προστασίας εργατών	18	.....	23
6030	Κατασκευαστής ταινιών, σουριτών, χρυσοπαικιδμάτων και συναφών ειδών	17	.....	17
6031	Κατασκευαστής σχισμών και σπώγγων από κάθε ύλη	8	.....	8
6032	Κατασκευαστής ταπιτών γενικά	10	.....	10

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

6033	Κατασκευαστής δικτύων, τσαντών υφίων και λαστιών συναφών ειδών	14	.....
6034	Κατασκευαστής τεχνητών ανθέων ή πτερών	21	.....
6035	Υφαντής, με δικά του υλικά	11	.....
6036	Σακοποιός	11	.....
6037	Επεξεργασία και συρραφή γουναρικών από αποκόμματα ή ολόκληρα δέρματα, πώληση χονδρική (42)	8	.....
6037α	Παραγωγή ενδυμάτων από γούνα, δια ίδιο λογαριασμό, κατόπιν επεξεργασίας και συρραφής ολόκληρων δερμάτων ή αποκομμάτων γούνας, και αποκλειστική εξαγωγή του στο εξωτερικό (41)	7	.....
6037β	Παραγωγή ενδυμάτων γούνας για ίδιο λογαριασμό, πώληση λιανική στο εσωτερικό (53)	25	.....
6038	Ταπετάρης μεθ' υλικών (επιπλων κλπ. εκτός τοίχων)	16	.....
6039	Εξαγωγέας πλεκτών ειδών γενικά, από κάθε ύλη	8	.....
6040	Εμπορος κλιμάτων, βελανιδιών και συναφών ειδών	10	.....
6041	Βιοτεχνία κατασκευής εξωτερικών γυναικείων ενδυμάτων	13	.....
6042	Εμπορος στηθοδέσμων, κορσεδών, λαστέξ, μαγιώ, νυχτωτών, ρομπιών και λαστιών συναφών ειδών	15	.....
6043	Κατασκευαστής ή έμπορος παιδικών ενδυμάτων, πώληση λιανική	16	.....
6044	Κατασκευαστής πλεκτών χειροκτιών από κάθε ύλη, εκτός δέρματος και πλαστικού	13	.....
6045	Κατασκευαστής εξαρτημάτων δερμάτων και πλαστικών ειδών	14	.....
6046	Βιοτεχνία ή οικοτεχνία ψευδοκοσμημάτων από κάθε ύλη, πώληση χονδρική	18	.....
6046α	Εξαγωγέας ψευδοκοσμημάτων από κάθε ύλη (χωρίς δικό του εργατήριο)	9	.....
6046β	Εξαγωγέας ψευδοκοσμημάτων (με δικό του εργατήριο)	15	.....
6047	Κατασκευαστής ή έμπορος ταπεταριών τοίχων	15	.....
6048	Εισαγωγέας κεντημάτων, πώληση χονδρική	13	.....
6049	Εισαγωγέας κεντημάτων, πώληση λιανική	16	.....
6050	Εμπορος κεντημάτων, πώληση λιανική	15	.....
6051	Εμπορος εγχωρίων κεντημάτων, πώληση χονδρική	10	.....
6052	Εισαγωγέας γυναικείων καλτσών από κάθε ύλη, πώληση χονδρική	15	.....
6053	Εμπορος γυναικείων καλτσών από κάθε ύλη, πώληση χονδρική	13	.....
6201	Κατασκευαστής ή έμπορος υποκαμίων, πιτζαμών, μπλουζών και συναφών ανδρικών ειδών, πώληση χονδρική	6	.....
6202	Κατασκευαστής ή έμπορος υποκαμίων, πιτζαμών, μπλουζών εσωρούχων και συναφών ανδρικών ειδών, λιανικός	13	.....
6203	Κατασκευαστής ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική	10	.....
6203α	Εμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική	9	.....
6204	Κατασκευαστής ή έμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων, λιανικός	15	.....
6205	Κατασκευαστής ή έμπορος εγχωρίων υφαντών	11	.....
6206	Κατασκευαστής ή έμπορος γυναικείων καπέλων	17	.....
6207	Κατασκευαστής ή έμπορος στρωμάτων και παπλωμάτων	12	.....
6208	Κατασκευαστής υποδημάτων γενικά που απασχολεί μέχρι δώδεκα (12) εργάτες (πώληση χονδρική)	13	.....
6208α	Κατασκευαστής υποδημάτων γενικά, πώληση λιανική	17	.....
6209	Κατασκευαστής ή έμπορος χαρτοφυλάκων, τσαντών, ζωνών και συναφών ειδών ταξιδιού από δέρμο ή από άλλη ύλη	14	.....
6210	Κατασκευαστής ή έμπορος ταυριστικών και λοιπων συναφών ειδών λοιπής τέχνης, πώληση χονδρική (εκτός των αναφερομένων στον Κ.Α. 1405)	15	.....
6211	Εξαγωγέας ταυριστικών και λοιπών ειδών	8	.....
6212	Κατασκευαστής ή έμπορος ταυριστικών και λοιπών συναφών ειδών λοιπής τέχνης, πώληση λιανική (εκτός των αναφερομένων στον Κ.Α. 1406 και 1408)	21	.....
6213	Κατασκευαστής ή έμπορος κορδονιών από κάθε ύλη, τερμίν, φυτλίων και συναφών ειδών	13	.....
6214	Κατασκευαστής ή έμπορος ομπρελλών	10	.....
6215	Κατασκευαστής ή έμπορος ειδών γάμου και βαπτιστικών, χονδρικός	10	.....
6216	Κατασκευαστής ή έμπορος ειδών γάμου και βαπτιστικών, λιανικός	15	.....
6217	Εξαγωγέας μπλουζών γυναικείων, υποκαμίων ανδρικών, πιτζαμών και συναφών ειδών	6	.....
6218	Βιοτεχνία ανδρικών εσωρούχων	10	.....
6219	Εξαγωγέας εγχωρίων υφαντών	8	.....
6220	Κατασκευαστής ή έμπορος περούκων, ποστίς	20	.....
6221	Βιοτεχνία κατασκευής παντοφλών, σανδαλιών κλπ.	10	.....
6222	Κατασκευαστής ή έμπορος τεντών, σελιγών και συναφών ειδών	15	.....
6223	Εισαγωγέας ετοιμών ανδρικών και γυναικείων ενδυμάτων, πώληση χονδρική	13	.....
6224	Εισαγωγέας ετοιμών ανδρικών και γυναικείων ενδυμάτων, πώληση λιανική	19	.....
6230	Κατασκευαστής ή έμπορος δερματινών ενδυμάτων, χονδρικός	15	.....
6231	Κατασκευαστής ή έμπορος δερματινών ενδυμάτων, λιανικός	21	.....
6301	Εμπορος εκκοκκισμένου βόμβακος	4	.....
6302	Εμπορος μη εκκοκκισμένου (ασπύραυ) βόμβακος	6	.....
6303	Εμπορος υποπαιδιών βόμβακος	7	.....
6304	Εμπορος σκατέργαστων εριών	7	.....
6305	Εισαγωγέας ανδρικών υφασμάτων	15	.....
6306	Εμπορος ανδρικών υφασμάτων, χονδρικός	9	.....
6307	Εμπορος ανδρικών υφασμάτων, λιανικός	15	.....
6308	Εμπορος υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λοιπής καταγωγής, χονδρικός	7	.....
6309	Εμπορος υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λοιπής καταγωγής, λιανικός	11	.....
6310	Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, πώληση χονδρική	16	.....
6310α	Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, πώληση λιανική	19	.....
6311	Εμπορος γυναικείων υφασμάτων, ετοιμών ενδυμάτων, φορεμάτων και λευκών ειδών, χονδρικός	10	.....
6312	Εμπορος γυναικείων υφασμάτων, ετοιμών ενδυμάτων φορεμάτων και λευκών ειδών, λιανικός	14	.....
6313	Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων πολυτελείας	20	.....
6314	Εμπορος γυναικείων υφασμάτων πολυτελείας και ειδών νωπεύοντος	16	.....
6315	Εμπορος γυναικείων εσωρούχων γενικά	15	.....
6316	Εμπορος υφασμάτων επιπλώσεων ή ειδών ταπεταρίας	14	.....
6317	Εμπορος παλαιών ενδυμάτων και υποδημάτων	14	.....
6318	Εμπορος ανδρικών ειδών γενικά	14	.....
6319	Εμπορος ταπήτων	14	.....
6320	Εμπορος ετοιμών ή ημιετοιμών γουναρικών γενικά, χονδρικός	15	.....
6321	Εμπορος γουναρικών γενικά, λιανικός	22	.....
6322	Εμπορος χονδράδων (αποκόμματα γουναρικών)	10	.....
6323	Εμπορος υλικών ρομπιών γενικά	11	.....

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

6324	Εμπορος ψιλικών, χονδρικής	8	10
6325	Εμπορος ψιλικών, λιανικής	15	18
6326	Εμπορος κομβίων, φγαυριών, πλαστών και γυναικείων ζηνών	19	25
6327	Εμπορος ακατέργαστων δερμάτων	7	8
6328	Εξαγωγέας ακατέργαστων δερμάτων	5	6
6329	Εμπορος κατεργασμένων δερμάτων και ειδών υποδηματοποιίας, χονδρικής	6	9
6329a	Κατασκευαστής ειδών υποδηματοποιίας, πώληση χονδρική	14	
6330	Εμπορος κατεργασμένων δερμάτων και ειδών υποδηματοποιίας, λιανικής	12	
6331	Υποδηματοπώλης, χονδρικής	7	
6332	Υποδηματοπώλης, λιανικής	12	
6333	Εμπορος ιμάντων και σωλήνων (μη μεταλλικών)	12	
6334	Εμπορος κενών σάκκων, χονδρικής	6	
6335	Εμπορος σχοινιών, σάκκων και σπάγγων από κάθε ύλη	10	
6336	Εμπορος ράκων ή απορριμμάτων	19	
6336a	Ρακοσυλλέκτης παλαιού χάρτου και χαρτονιών	40	
6337	Περιοδεύων εμπόρος (έμπορος υφασμάτων, οικιακών σκευών κλπ.)	15	
6338	Εμπορος πρωτύπων γυναικείων αμφιέσεων (πατρών)	25	
6339	Εμπορος ψευδοκοσμημάτων, πώληση λιανική	22	
6339a	Εισαγωγέας ψευδοκοσμημάτων, πώληση λιανική	24	
6340	Εισαγωγέας ψευδοκοσμημάτων, πώληση χονδρική	20	25
6340a	Εμπορος ψευδοκοσμημάτων, πώληση χονδρική	18	
6341	Εμπορος νημάτων και συναφών ειδών, λιανικής	8	10
6341a	Εμπορος νημάτων και συναφών ειδών, χονδρικής	6	7
6342	Εξαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, ετοιμών ενδυμάτων, φορεμάτων και λικιών ειδών	8	9
6343	Εμπορος αθλητικών ειδών	13	15
6344	Εμπορος εργοχειρών	13	20
6345	Εμπορος οργάνων γυμναστικής, πώληση λιανική	16	21
6401	Μηχανικά πλυντήρια	17	
6402	Στεγνοκαθαριστήρια και σιδερωτήρια ενδυμάτων	20	
6403	Βαφείο, τυποβαφεία και φινιριστήρια υφασμάτων	14	
6404	Βαφέας ενδυμάτων	14	
6405	Σιδερωτήρια και βαφείο υποδημάτων, δερμάτινων ειδών κλπ.	20	
6406	Σιδερωτήρια ενδυμάτων, υποκαμίων και λοιπών συναφών ειδών	25	
6407	Ράπτης ανδρικών ενδυμάτων (φασόν) που απασχολεί μέχρι 2 ραπτεργάτες μέσα στο εργαστήριο	23	
6408	Ράπτης ανδρικών ενδυμάτων (φασόν) που απασχολεί από 3 και πάνω ραπτεργάτες μέσα στο εργαστήριο	14	
6409	Εργαστήριο γυναικείων αμφιέσεων γενικά (φασόν)	24	
6410	Ράπτης ή ράπτρια γυναικείων αμφιέσεων χωρίς εργαστήριο (φασόν)	40	
6411	Εργαστήρια κομφοβρωτών	32	
6412	Εργαστήρια επισκευής γουναρικών	25	
6413	Ταπητουργός (φασόν)	25	
6414	Μανταριστής	30	
6415	Επισκευαστής καπέλων	14	
6416	Εκκοκκιστήριο βόμβικας, εργασία για λογαριασμό τρίτων	21	
6416a	Εκκοκκιστήριο βόμβικας, που πωλεί για λογαριασμό του	7	
6417	Κατασκευαστής αθλητικών ειδών	9	

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 6 * Μέσος όρος συντελεστών

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα επαγγέλματα που δεν υπάρχει συντελεστής αλλά υπάρχει παύλα (-) τό κέρδη υπολογίζονται σύμφωνα με το πραγματικό Μικτό κέρδος.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 7

ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΔΙΑ ΞΗΡΑΣ - ΘΑΛΑΣΣΑΣ, ΑΕΡΑ.

7001	Ναυτιλιακή αλλοδαπή επιχείρηση	9	
7002	Εκμεταλλευτής φορτηγών και επιβατηγών πλοίων ιδιοκτησίας τρίτων	11	
7003	Εκμεταλλευτής ρυμουλκών ιδιοκτησίας τρίτων	11	
7004	Εκμεταλλευτής πλοίων ψυχαγωγίας (κότρωι, θαλαμηγών, βενζινοτών κλπ.)	18	
7005	Εκμεταλλευτής πλωτών γερανών, βεθοκόρων	11	
7006	Εκμισθωτής φορτηγίδων	45	
7007	Κατασκευαστής ή έμπορος ξύλινων ή πλαστικών λέμβων	19	22
7101	Εκμεταλλευτής αστικών λεωφορειακών αυτοκινήτων (οδηγός μη ιδιοκτήτης)	11	
7102	Εκμεταλλευτής υπεραστικών λεωφορειακών αυτοκινήτων (οδηγός μη ιδιοκτήτης)	12	
7103	Εκμεταλλευτής φορτηγών αυτοκινήτων (οδηγός μη ιδιοκτήτης)	8	
7103a	Εκμεταλλευτής φορτηγών αυτοκινήτων (οδηγός ιδιοκτήτης)	15	
7104	Εκμεταλλευτής επιβατικών αυτοκινήτων (ταξί ή αγοραίο)	15	
7104a	Εκμεταλλευτής επιβατικών αυτοκινήτων (οδηγός και ιδιοκτήτης)	21	
7105	Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως επιβατηγών αυτοκινήτων (παιών)	16	
7105a	Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως επιβατηγών αυτοκινήτων (παιών), οδηγός ιδιοκτήτης	21	
7106	Εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου διεθνών μεταφορών (οδηγός ιδιοκτήτης)	14	
7107	Εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου διεθνών μεταφορών (οδηγός μη ιδιοκτήτης)	7	
7108	Εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου ψυχγείου διεθνών μεταφορών (οδηγός ιδιοκτήτης)	14	
7109	Εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου ψυχγείου διεθνών μεταφορών (οδηγός μη ιδιοκτήτης)	7	
7201	Εργολάβος μεταφοράς μεταλλευμάτων πρώτων υλών κλπ.	18	
7202	Γραφείο μεταφορών εμπορευμάτων, αεροσκαφών κλπ.	12	
7203	Γραφείο εκκινώσεως βοθρών	26	
7204	Εκμεταλλευτής γερανοφόρων αυτοκινήτων	19	
7205	Εκμεταλλευτής βυποφόρων αυτοκινήτων (οδηγός ιδιοκτήτης)	19	

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

7206	Εκμεταλλεύτης βυτιοφόρων αυτοκινήτων (αδής μη ιδιοκτήτης)	15
7301	Επιχείρηση ενοικίασεως επιβατικών αυτοκινήτων	31
7302	Ενοικιαστής μοτοποδηλάτων και ποδηλάτων	27
7401	Επιχείρηση αεροπορικών μεταφορών	10

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 7 α Μέσος όρος συντελεστών 16,5 22

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα επαγγέλματα που δεν υπάρχει συντελεστής αλλά υπάρχει παύλα (-) τα κέρδη υπολογίζονται σύμφωνα με το πραγματικό Μικτό κέρδος.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 8

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΕΝΙΚΑ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

8001	Τράπεζες	21
8002	Χρηματιστής ή μεσίτης χρηματιστηρίου	50
8003	Μεσίτης χρηματιστηρίου εμπορευμάτων	60
8004	Αργυρομοιβός (έσοδα από προμήθειες)	50
8005	Προεξουλητής	65
8006	Εμπορομεσίτης	58
8007	Κτηματομεσίτης	48
8008	Ναυλομεσίτης	46
8009	Μεσίτης οικιακών βοηθών	46
8010	Εκτελωνιστής ή διασφαριστής	52
8011	Επιχείρηση ασφαλειών κάθε κλάδου	8
8012	Γενικός πράκτορας ασφαλειών γενικά	26
8013	Παραγωγός ή μεσίτης ασφαλειών γενικά (μη επαγγελματική εγκατάσταση)	43
8014	Παραγωγός ή μεσίτης ασφαλειών γενικά (χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση)	60
8015	Εμπορικός αντιπρόσωπος αλλοδαπών οίκων (επι προμηθειών)	50
8015α	Αντιπρόσωπος οίκων εσωτερικού (επί προμηθειας)	55
8016	Παραγγελιοδόχος	48
8017	Περιοδύων αντιπρόσωπος (πλάσι)	43
8018	Επιχείρηση ιδιωτικού εκπαιδευτηρίου	21
8019	Σχολή επαγγελματικών τεχνικών σπουδών (μηχανικών, ηλεκτρολόγων, μηχανοτεχνικών, ηλεκτροτεχνικών, εργοδηγών, μηχανικών αυτοκινήτων, αεροσκαφών κλπ διαθέτουμε πλήρη μηχανικό εξοπλισμό κλπ. εποπτικά μέσα)	16
8020	Λοιπές επαγγελματικές σχολές (Λογιστών, Γραμματέων, Κομμωτών κλπ.)	23
8021	Φροντιστήριο γενικά (Θετικών ή θεωρητικών επιστημών)	35
8022	Φροντιστήριο ξένων γλωσσών	32
8023	Εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων	48
8024	Σχολή χορού	32
8025	Κουρέας που απασχολεί μέχρι και 2 τεχνίτες	25
8026	Κουρέας που απασχολεί πάνω από 2 τεχνίτες	17
8027	Κομμωτήριο και καλλωπιστήριο γυναικών (μέχρι και 2 τεχνίτες κομμωτές)	40
8028	Κομμωτήριο και καλλωπιστήριο γυναικών (άνω των 2 τεχνικών κομμωτών)	32
8029	Εργαστήριο αισθητικής προσώπου και σώματος (Ινστιτούτο Καλλονής)	36
8029α	Γυμναστήριο αθλήσεως που λειτουργεί ως τοιούτο με άδεια της αρμόδιας αρχής	30
8030	Φυσιοθεραπευτής (μαλάκτης)	60
8031	Φυσιοθεραπευτήριο ή εργαστήριο φυσιοθεραπείας	36
8032	Ενοικιαστής περσόνων και σιναφών ειδών (Κουρείων, Εσπαστορίων κλπ.)	30
8033	Φωτογράφος εκτύπωση ασπρόμαυρων φωτογραφιών και εκτύπωση εγχρωμών σε εργαστήρια τρίτων	27
8033α	Φωτοεπαρτήρες	24
8034	Γραφείο οικονομικών και εμπορικών πληροφοριών	49
8034α	Επιχείρηση δημοσκοπήσεων και έρευνας αγοράς	29
8035	Γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών υποθέσεων (ντεντέκτες)	43
8036	Σχεδιαστές μόδας (μοντελιέστ)	23
8037	Καπνομεσίτης	55
8038	Επισκευαστής ηλεκτρικών εγκαταστάσεων με δικά του υλικά	40
8039	Επισκευαστής ηλεκτρικών εγκαταστάσεων χωρίς υλικά	50
8040	Επισκευαστής υδραυλικών εγκαταστάσεων με δικά του υλικά	35
8041	Επισκευαστής υδραυλικών εγκαταστάσεων χωρίς υλικά	50
8042	Ηλεκτρολόγος επισκευαστής μπότς (περιελίξεις κλπ.)	40
8043	Ενοικιαστής κασσετών βίντεο	38
8050	Υπαίθριος κατασκηνωτικός χώρος (κάμπινγκ)	34
8051	Εκμεταλλεύτης παιδικών κατασκηνώσεων	25
8054	Παιδικός σταθμός	20
8055	Ωδείο	25
8056	Επιχείρηση παράδοσης μαθημάτων κολύμβησης	60
8060	Εταιρίες δημοσιεύσεως λογοτισμών, καταστατικών τροποποιήσεων, ανακαινώσεων κλπ (επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων)	9
8065	Απολυμάνσεις χώρων	45
8101	Ενοικιαστής δημοσίων, δημοτικών, λιμενικών κλπ. φόρων	11
8102	Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως ιαματικών λουτρών και πηγών	25
8103	Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως λουτρών (καθαριότητας, χαμιά, ιαματικών)	24
8104	Εκμεταλλεύτης θαλασσιών λουτρών	23
8105	Εργολάβος καθαρισμού ή χρωματισμού πλαιοών	13
8106	Εργολάβος καθαριότητας	25
8107	Εργολάβος επικηδεύων τελτών, μνημυστών κλπ.	23
8108	Εργολάβος παραχής εργασίας ή υπηρεσίας που δεν κατονομάζεται ειδικά	23
8109	Επιχείρηση ιδιωτική υδροδοτήσεων γενικά (δίκτυο υδρεύσεως)	28
8110	Εκμεταλλεύτης μηχανημάτων τυχερών παιγνιδιών	32

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

8111	Εκμεταλλεύτης πλυντηρίων για το κοινό (σκληρό σέρβις)	31
8112	Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως γεωργικών μηχανημάτων γενικά	38
8113	Εργαστήριο ετοιμής ενδυμάτων φασόν σίκαν εξωτερικού, που απασχολεί άνω των 5 εργατών	10
8201	Εκμεταλλεύτης χώρου σταθμεύσεων αυτοκινήτων ή πλυντηρίων αυτοκινήτων	25
8201a	Εκμεταλλεύτης υπαίθριου χώρου σταθμεύσεως αυτοκινήτων	17
8202	Συνεργείο επισκευής αυτοκινήτων (παροχή υπηρεσιών)	33
8203	Εργαστήριο επισκευής ελαστικών αυτοκινήτων (βουλκανιζατέρ)	30
8204	Κατασκευαστής ταπισσαρίας αυτοκινήτων (παροχή υπηρεσιών)	30
8205	Επιδιορθωτής υφολογιών	43
8206	Επισκευαστής αριθμομηχανών, γραφομηχανών κλπ	34
8207	Επιδιορθωτής ροπτομηχανών, γενικά, επαγγελματικής ή οικιακής χρήσεως	34
8208	Επισκευαστής συσκευών ηλεκτρικών εφαρμογών	35
8209	Επισκευαστής οργάνων ακριβείας	38
8210	Ηλεκτρικά εργαστήρια. Επισκευές συσκευών τηλεόρασης, ραδιοφώνου, κλπ. τοποθετήσεις κεραίων λήψεως	40
82011	Εργαστήριο οξυγονοκολλήσεως και ηλεκτροσυγκολλήσεως	25
8212	Επισκευές κυλίνδρων κινητήρων αυτοκινήτων (ρεκτιμέ)	29
8213	Εργαστήριο επικελευσεως και επιχρωμιώσεως	25
8301	Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδιών και μεταναστεύσεως (προμήθεια από πωλητές εισιτηρίων)	36
8301a	Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδιών και μεταναστεύσεως (προμήθειες από πώληση αεροπορικών εισιτηρίων μέσω τρίτων ή προς ναυτιλιακές επιχειρήσεις)	12
8302	Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδιών και μεταναστεύσεως (έσοδα από οργάνωση τουρισμού εσωτερικού ή εξωτερικού)	9
8303	Πρακτορεία τουρισμού, ταξιδιών και μεταναστεύσεως (προμήθειες από οργανωμένο τουρισμό από το εξωτερικό)	36
8304	Επιχειρήσεις διαφημίσεως γενικά (στο σύνολο των ακαθόριστων εσόδων)	11
8305	Εργαστήριο διαφημιστών πινακών γενικά (πανώ) και επιγραφών	33
8305a	Εργαστήριο κατασκευής και τοποθετήσεως επιγραφών	22
8306	Διακοσμητής καταστημάτων, οικιών κλπ (ντεκορατέρ) (παροχή υπηρεσιών)	50
8307	Επιχείρηση διακοσμήσεως, καταστημάτων, οικιών κλπ	32
83401	Εργολάβος δημοσίων και δημοτικών τεχνικών έργων (που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α ΝΔ 3323/55)	10
8402	Γενικός εργολάβος ιδιωτικών τεχνικών έργων που χρησιμοποιεί ίδια υλικά (που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθ. 36α ΝΔ 3323/55)	12
8403	Εργολάβος ή υπεργολάβος οικοδομικών εργασιών γενικά, που χρησιμοποιεί ίδια υλικά (κατεσκευη ή μετέωρη σμύε, δόμηση αμμωνιόματτα, υδραυλικές εγκλίσεις, μωσαϊκά, ελασχωματισμοί, πατώματα κλπ.) που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρ. 36α ΝΔ 3323/55	12
8404	Εργολάβος ή υπεργολάβος των αυτών ως άνω οικοδομικών εργασιών γενικά, άντε ίδιων υλικών (που δεν στις διατάξεις του άρθρου 36α του ΝΔ 3323/55)	25
8405	Εργολάβος εκκαφών με μηχανικά μέσα	25
8406	Εργολάβος κατεδαφίσεως παλαιών οικοδομών	16
8407	Εργολάβος εκτελέσεως εργασίας που δεν κατανομάζεται ειδικά ανωτέρω (με ίδια υλικά)	14
8408	Εργολάβος εκτελέσεως εργασίας, που δεν κατανομάζεται ειδικά ανωτέρω (χωρίς ίδια υλικά)	20
8409	Τεχνικό γραφείο εγκαταστάσεως ανελκυστήρων	16
8410	Εργολάβος περιφράξεων με συμμοποτέλεγμα και πεσάλους	13
8411	Εργολάβος μονώσεων και στεγνώσεων (με ίδια υλικά)	16
8412	Τεχνικό γραφείο συντηρήσεως ανελκυστήρων	28
8413	Γεωτρυπανιστές (για ανέυρεση ύδατος)	37
8414	Αδαμαντοδέτης σπλόδ (μη πωλών κοσμήματα) επεξεργασία και λείανση οδαμάντων, χαράκις πολύτιμων μετάλλων	48
8415	Στρωβιτές επίπλων (λουστραδόροι)	32
8416	Συντηρητές εγκαταστάσεων κεντρικής θέρμανσης	50
8417	Επισκευαστής κλειδαριών, παραβιάσεις θυρών, και αντιγραφές κλειδών	50
8420	Επιδιορθωτής υποδημάτων	40
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 8	Μέσος όρος συντελεστών	32

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 9

ΔΗΜΟΣΙΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΑΙ ΘΕΑΜΑΤΑ ΓΕΝΙΚΑ. ΛΟΙΠΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ.

9001	Καφενείο χωρίς τεχνικά και μηχανικά παιχνίδια	15	40
9002	Καφενείο με τεχνικά και μηχανικά παιχνίδια	20	
9003	Κέντρο εκμεταλλεύσεως αυτόματων μηχανικών παιχνιδιών γενικά	30	
9004	Καφωδέιο	25	
9004a	Ντίσκο	25	
9005	Κέντρα διασκεδάσεως (Καμπορέ ή νότι κλάμπ)	25	
9006	Κέντρο διασκεδάσεως (κοσμική ταβέρνα)	19	
9006a	Ταβέρνα πολυτελείας και υπερπολυτελείας	19	
9007	Χορευτικό κέντρο	25	
9008	Επιχείρηση λέσχης	40	
9009	Ξενοδοχείο ύπνου πολυτελείας και Α κατηγορίας	16	
9009a	Ξενοδοχείο ύπνου Β κατηγορίας και κάτω	13	
9010	Εσπατόριο μέσα σε ξενοδοχείο ύπνου	15	22
9011	Εσπατόριο (Κατηγοριών Α και κατωτέρων)	10	14
9012	Εσπατόριο (Α διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρω)	14	20
9013	Ονεσπατόριο ή ονομαγειρείο (τελούν υπό διατίμησι)	10	14
9014	Ονεσπατόριο ή ονομαγειρείο (μη τελούν υπό διατίμησι)	14	20
9015	Καφετέρια (κατηγοριών Α και ανωτέρω)	16	26
9015a	Καφετήρια (Α διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρω)	19	32
9016	Μπάρ	25	32
9017	Αλλαντο(υπο)πώλης	13	18
9018	Κέντρα διασκεδάσεως (μπουά)	25	
9019	Πισσαρίες	18	26

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

9020 Ψητοπωλεία - σουβλάκια (Κατηγοριών Α και κατωτέρω)	12	
9021α Ψητοπωλεία - σουβλάκια (Α διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρω)	16	
9022 Εστιατόριο τοχείας εξυπηρέτησης (Φέστ Φούντ, Σνάκ μπάρ)	15	
9101 Επιχείρηση παραγωγής κινηματογραφικών ταινιών	14	
9102 Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως κινηματογραφικών ταινιών	19	
9103 Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως κινηματογράφου	13	
9104 Θεατρικές και λοιπές επιχειρήσεις δημοσίων θεαμάτων γενικά	10	
9201 Βιομηχανία ψύχους (εκτός πογοποιείου)	15	
9202 Επιχείρηση νοσοκομείου, κλινικής, θεραπευτηρίου κλπ.	16	
9203 Εργαστήριο οδοντοτεχνίας (οδοντοτεχνίτης)	22	
9204 Γενικό πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών (επί προμηθειών)	21	
9205 Πρακτορείο εφημερίδων, περιοδικών και κάθε φύσεως εντύπων (επί προμηθειών)	32	
9206 Εφημεριδοπώλης (επί προμηθειών)	38	
9207 Πρακτορείο ετήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού ημερησίου και περιοδικού τύπου (επί προμηθειών)	33	
9208 Πρακτορείο λοχειών επί ακαθαρσίτων εσόδων	30	
9208α Πρακτορείο λοχειών γενικά (επί προμηθειών που τα διαθέτει μέσω τρίτων) ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ από το ΟΙΚ. έτος 1993-ΠΟΑ. 1291/9.9.93	4,5	
9208β Πρακτορείο ΠΡΟ-ΠΟ και Ισοδρομικού στοιχήματος	42	
9208γ Πωλήτης λοχειών	42	
9209 Προμηθευτής διαφόρων ειδών γενικά προς το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμούς τοπικής αυτοδιοικήσεως Νοσοκομεία, Δημοτικά κλπ. Κοινοφελή ή όχι ιδρύματα και καταστήματα (μη διατηρών ίδια αποθέματα των ειδών αυτών)	8	9
9210 Προμηθευτής πλοίων (τρόφιμο, πατά, είδη καθαρισμού κλπ)	11	13
9211 Επικρατής δίσκων και κασσετών διδασκαλίας ξένων γλωσσών	16	
9212 Εμπόρος μουσικών δίσκων και κασσετών	12	15
9212α Εισαγωγέας και έμπορος μουσικών δίσκων και κασσετών	19	28
9213 Εμπόρος αρχαιοτήτων και γενικά παλαιών αντικειμένων τέχνης	35	
9214 Εμπόρος ιερογραφιών, εικόνων και συναφών ειδών	17	23
9215 Εμπόρος ειδών καπνιστού και λοιπών πολυτελών μικροαντικειμένων	20	35
9216 Εμπόρος παλαιών γραμματοσήμων	25	
9217 Εμπόρος σπόγγων	9	11
9218 Επιχείρηση ανελεύσεως νουαγιών	12	
9219 Επιχείρηση ανεγέρσεως και πωλήσεως οικοδομών (πολυκατοικιών) που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α ΝΔ 3323/55	15	
9220 Επιχείρηση μεταπωλήσεως οικοπέδων	24	
9221 Ανθοπώλης λιανικώς	18	30
9221α Ανθοπώλης χονδρικώς (όταν δεν είναι παραγωγός)	12	
9222 Παγοποιείο	8	
9223 Εκμεταλλευτής οικών ευγηρίας	17	
9224 Εκμεταλλευτής κλινικών, θεραπευτηρίων κλπ. ζώων	34	
9225 Επιχείρηση πωλήσεως οικοπέδων, προερχομένων από κατάτμητη αγροτικών εκτάσεων βάσει ίδιου ρυθμιστικού σχεδίου	24	
9226 Εκτροφεία ή έμπορος οδικών πτηνών διακοσμητικών χθόνιων, κινών, γαλιών κλπ)	24	
9226α Εκτροφεία πουλερικών κλπ. για λαγαριασμό τρίτων	22	
9227 Φοντοποιός υποδηματοποιίας που απασχολεί μέχρι 2 εργάτες	38	
9227α Φοντοποιός υποδηματοποιίας που απασχολεί άνω των 2 εργατών	20	
9228 Κατάστημα ενοικιάσεως νυφικών ειδών γάμου κλπ. ομπρέσων	38	
9229 Καθαριστήριο τσπήτων	40	
9230 Εμπόρος δενδριλίων και φυτών (εκτός καλλιπαστικών φυτών)	13	
9231 Εισαγωγέας ανθέων, λιανικώς	20	32
9232 Εισαγωγέας ανθέων, χονδρικώς	14	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 9 □ Μέσος όρος συντελεστών	21	23

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα επαγγέλματα που δεν υπάρχει συντελεστής αλλά υπάρχει παύλα (-) το κέρδη υπολογίζονται σύμφωνα με το πραγματικό Μικτό κέρδος.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:

- (1) Στις περιπτώσεις επαγγελματιών που δεν έχουν περιληφθεί στους πίνακες των συντελεστών που αφορούν ακαθάριστα έσοδα, θα εφαρμόζεται ο συντελεστής του περισσότερο συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος. Σας συγγενές ή συναφές επάγγελμα πρέπει να θεωρείται εκείνο που έχει ως αντικείμενο παρόμοιες ή παρεμφερείς εργασίες και λειτουργεί με τις ίδιες συνθήκες.
- (2) Όταν το ασκούμενο επάγγελμα δεν κατονομάζεται στον πίνακα των συντελεστών που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα, ούτε μπορεί να υπαχθεί σε άλλο παρεμφερές ή συγγενές, τότε ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσδιορίζεται σύμφωνα με το πραγματικό Μικτό Κέρδος.

ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
(ΣΕ ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ)**

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

ΙΑΤΡΟΙ ΓΕΝΙΚΑ:	
- Προσωπική εργασία	55%
- Με βοηθητικό προσωπικό	50%
ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΟΙ ΓΕΝΙΚΑ:	
- Προσωπική εργασία	50%
- Με βοηθητικό προσωπικό	45%
ΚΤΗΝΙΑΤΡΟΙ	50%
ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ	50%
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΙ	50%
ΑΜΙΣΘΟΙ ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΕΣ	50%
ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΙ ΕΠΙΜΕΛΗΤΕΣ	50%
ΧΗΜΙΚΟΙ	55%
ΚΑΘΗΓΗΤΕΣ	40%
ΗΘΟΠΟΙΟΙ	45%
ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΕΣ ΖΩΓΡΑΦΟΙ ή ΓΛΥΠΤΕΣ ή ΧΑΡΑΚΤΕΣ ή ΣΚΙΤΣΟΓΡΑΦΟΙ	45%
ΜΟΥΣΟΥΡΓΟΙ, ΣΥΝΘΕΤΕΣ, ΕΝΟΡΧΗΣΤΡΩΤΕΣ, ΣΤΙΧΟΥΡΓΟΙ ΚΑΙ ΣΥΓΓΡΑΦΕΙΣ	45%
ΧΟΡΟΓΡΑΦΟΙ	50%
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΙ, ΕΡΕΥΝΗΤΕΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	55%
ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ή ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ή ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ:	
- Προσωπική εργασία	50%
- Οργανωμένα γραφεία	15%
ΔΑΣΟΛΟΓΟΙ	55%
ΞΕΝΑΓΟΙ	35%
ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ όλων των κλάδων ανάλογα με την κατηγορία του έργου (Μελέτη-επιβλέψη)	17%
ΚΤΙΡΙΑΚΑ	21%
ΧΩΡΟΤΑΞΙΚΑ, ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΑ, ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΚΑ, ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ ΈΡΓΑ, ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΡΓΟΥ	13%
ΗΛΕΚΤΡΟΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ	60%
ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΑ	
ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ που εκδίδουν Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών για τις αμοιβές που λαμβάνουν από οργανωμένα γραφεία, στα οποία προσφέρουν τις υπηρεσίες τους συστηματικά	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ
ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥΣ**

(ΣΕ ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ)

1.- Προϊόντα φυτικής παραγωγής	
α) Σποροπαραγωγοί	5% - 8%
β) Άνθοπαραγωγοί (εφόσον διαθέτουν τα άνθη μέσω αγορών άνθων)	8%
2.- Προϊόντα ζωικής παραγωγής	
α) Βοοτροφικές εκμεταλλεύσεις	5%
β) Χοιροτροφικές εκμεταλλεύσεις	5%
γ) Πτηνοτροφικές εκμεταλλεύσεις	6%
3.- Για τις λοιπές παραγωγής ισχύουν οι συντελεστές από	10% - 20%

