

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

Η συνολική φορολογική επιβάρυνσης άμεσων και έμμεσων φόρων σε ένα τυπικό δείγμα μιας μικρομεσαίας οικογένειας.

Εισηγητής: **Μελισσαρόπουλος Κ.**

Σπουδάστριες: Λεριά Αγγελική
Μποτώνη Κατερίνα
Ψαθά Στέλλα

ΠΑΤΡΑ, ΕΑΡΙΝΟ ΕΞΑΜΗΝΟ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο	
I) ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
i. Το εισόδημα των φυσικών προσώπων.....	4
ii. Ειδικές περιπτώσεις εισοδήματος.....	6
iii. Το θεσμικό – νομικό πλαίσιο φορολογίας εισοδήματος....	6
II) ΖΗΤΗΣΗ	
i. Θεωρία της καταναλώσεως.....	7
ii. Νόμος της ζήτησης.....	7
iii. Ελαστικότητα της ζήτησης ως προς την τιμή.....	8
iv. Ελαστικότητα ζήτησης και συνολική δαπάνη των καταναλωτών.....	8
v. Χρησιμότητα της ελαστικότητας ζήτησης.....	9
vi. Εισοδηματική ελαστικότητα.....	10
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο	
I) ΦΟΡΟΣ.....	11
II) ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ.....	12
i. Αντικείμενο του φόρου.....	13
ii. Υποκείμενο του φόρου.....	14
iii. Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο.....	15
iv. Απαλλαγές από το φόρο.....	16
v. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.....	17
III) ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ.....	18
i. Παράδοση αγαθών.....	18
ii. Παράδοση ακινήτων.....	20
iii. Παροχή υπηρεσιών.....	20
iv. Εισαγωγή αγαθών.....	22
v. Ενδοκοινοτική απόκτηση.....	22

IV) ΈΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ.....	23
ι. Κατηγορίες και είδη έμμεσων φόρων.....	25
ιι. Μειονεκτήματα και πλεονεκτήματα άμεσων και έμμεσων φόρων.....	32
V) ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ.....	33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

I) ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	35
ι. Κριτήρια μικρομεσαίων επιχειρήσεων.....	35
ιι. Προτεινόμενα μέτρα.....	38
ιιι. Πρόσβαση μικρομεσαίων επιχειρήσεων στις κρατικές προμήθειες.....	39
ιιιι. Πλεονεκτήματα των μικρομεσαίων επιχειρήσεων.....	40
ιιιιι. Μειονεκτήματα των μικρομεσαίων επιχειρήσεων.....	41
ιιιιιι. Προοπτικές των μικρομεσαίων επιχειρήσεων.....	42
II) ΟΙ ΦΤΩΧΟΙ ΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΟΥΣ ΕΜΜΕΣΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ.Μελέτη του Κ.Ε.Π.Ε για τις αδικίες του φορολογικού συστήματος και τις επιπτώσεις του στα εισοδήματα.....	43
III) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΜΙΑΣ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΑΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΑΜΕΣΟΥΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ	
ι. Παράδειγμα εξαγωγής άμεσου φόρου για μια μικρομεσαία οικογένεια.....	46
ιι. Παράδειγμα εξαγωγής της συνολικής επιβάρυνσης στο καθαρό εισόδημα από έμμεσους φόρους.....	60
Ιιι. Παράδειγμα εξαγωγής άμεσου φόρου για επόμενο έτος με μοναδική διαφορά την φορολογική κλίμακα.....	62
IV) ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	69
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	92

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σκοπός της πτυχιακής μας εργασίας είναι να επισημάνουμε την επιβάρυνση των άμεσων και έμμεσων φόρων σε ένα τυπικό δείγμα μιας μικρομεσαίας εισοδηματικά οικογένειας.

Για το λόγο αυτό, αρχικά θα αναφερθούμε στο εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και το πως αυτό επιδρά στη ζήτηση καταναλωτικών αγαθών κάνοντας μια ανάλυση των εννοιών με τις οποίες εμφανίζεται και εξετάζοντας τις ειδικές περιπτώσεις εισοδήματος.

Στην συνέχεια, θα εκθέσουμε την έννοια του φόρου και θα αναφερθούμε περαιτέρω στον διαχωρισμό των φόρων σε άμεσους και έμμεσους επισημαίνοντας τα χαρακτηριστικά τους και κάνοντας ένα διαχωρισμό των μειονεκτημάτων και πλεονεκτημάτων τους.

Επιπλέον,θα αχοληθούμε με το Φ.Π.Α (Φόρο προστιθέμενης αξίας),το υποκείμενο και αντικείμενο του φόρου, τις ειδικές περιπτώσεις απαλλαγής απο αυτόν καθώς επίσης και το δικαίωμα έκπτωσης φόρου.

Συνεχίζοντας την εργασία μας προχωρήσαμε στην ανάλυση των φορολογητέων πράξεων κατατάσσοντας τις σε τέσσερις κύριες κατηγορίες.

Έπειτα θα κάνουμε μια νύξη στον ορισμό και τα χαρακτηριστικά των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και θα αναλύσου με τα κριτήρια με τα οποία μια επιχείρηση εντάσσεται σε αυτό το είδος επιχειρήσεων.

Στο τελευταίο και βασικό μέρος της πτυχιακής μας εργασίας θα αναλύσουμε την επιβάρυνση των άμεσων και έμμεσων φόρων στο ετήσιο εισόδημα μιας μικρομεσαίας εισοδηματικά οικογένειας με συγκεκριμένο χαρακτηριστικό παράδειγμα εξετάζοντας όλες τις πιθανές παραμέτρους.

Επιπροσθέτως, για περαιτέρω έρευνα εξετάσαμε σε δυο συναπτά έτη την διαφορά στη καταβολή του αμεσού φόρου απο την αποκλειστική αλλαγή της φορολογικής κλίμακας.

Με την προσθήκη του παραρτήματος παρουσιάζουμε τις δηλώσεις που καταθέτει η οικογένεια που έχουμε χρησιμοποιήσει, επιπλέον την εκκαθάριση της και το γράφημα με το οποίο φαίνεται η ποσοστιαία δαπάνη σε φόρους από το εισόδημα της οικογένειας.Τέλος,παραθέτουμε τον Πίνακα Συντελεστών Αγροτεμαχίων για το οικονομικό έτος 2007.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

I. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

II. ΖΗΤΗΣΗ

Στο κεφάλαιο αυτό ασχολούμαστε αναλυτικά με το εισόδημα των φυσικών προσώπων και το θεσμικό νομικό πλαίσιο της φορολογίας του. Στη δεύτερη ενότητα του κεφαλαίου αναφερόμαστε στη θεωρία της καταναλώσεως και την επιρροή της ζήτησης συγκρίνοντας με το εισόδημα του καταναλωτή.

I. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Αναφερόμενοι στον όρο του εισοδήματος μπορούμε να πούμε πως το 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.

Βασικά χαρακτηριστικά του είναι η ροή και συνέχεια των εσόδων και διακρίνεται από οποιαδήποτε άλλα έσοδα που αποκτούν οι φορολογούμενοι τα οποία αποτελούν αντικείμενο φορολογίας περιουσίας ή δαπάνης.

Ο όρος εισόδημα εμφανίζεται με διάφορες έννοιες, όπως το εθνικό εισόδημα, το ατομικό, το οικογενειακό, το τεκμαρτό, το ακαθάριστο, το καθαρό και το φορολογητέο εισόδημα :

Α) Το ατομικό εισόδημα στην περίπτωση της φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων μας ενδιαφέρει η εξέταση του ατομικού εισοδήματος του φυσικού προσώπου και όχι το εισόδημα που αποκτάται από ενώσεις προσώπων (π.χ. εταιρείες).

Επίσης, στο φορολογικό μας σύστημα, δεν αποτελεί αντικείμενο φόρου το οικογενειακό εισόδημα, αλλά τα επιμέρους εισοδήματα των μελών της οικογένειας. Αν τα εισοδήματα των μελών μιας οικογένειας ελαμβάνοντο συνολικά, αθροιστικά, η φορολογητέα ύλη θα ήταν μεγαλύτερη και ο φόρος που θα εξαγόταν θα ήταν μεγαλύτερος, λόγω του υπολογισμού του με υψηλότερο φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με την κλίμακα φορολογίας φυσικών προσώπων που ισχύει. Συνολικό ατομικό εισόδημα, είναι το σύνολο των εισοδημάτων του φυσικού προσώπου που αποκτά από τις διάφορες πηγές εισοδήματος και των περιπτώσεών τους, που ορίζονται στις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Β) Πραγματικό εισόδημα – τεκμαρτό εισόδημα. Πραγματικό εισόδημα είναι αυτό που αποδεδειγμένα αποκτά ο φορολογούμενος, ενώ το τεκμαρτό εισόδημα του συνάγεται με βάση άλλα δεδομένα κατοχής περιουσιακών στοιχείων και δαπάνες που προϋποθέτουν την ύπαρξη αντίστοιχου εισοδήματος.

Γ) Το δηλούμενο εισόδημα είναι αυτό που δηλώνει υπεύθυνα ο φορολογούμενος στην ετήσια φορολογική του δήλωση. Το δηλούμενο εισόδημα δεν είναι κατά ανάγκη και το πραγματικό εισόδημα του φορολογούμενου. Αυτό εξαρτάται από την ροπή του φορολογούμενου για φοροδιαφυγή. Το δηλούμενο εισόδημα ελέγχεται λογιστικά, εξωλογιστικά και συγκριτικά με το τεκμαρτό εισόδημα ή με άλλους παράγοντες όπως αντικειμενικά κριτήρια.

Δ) Το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα. Όταν λέμε ακαθάριστο εισόδημα, εννοούμε το πρωτογενές εισόδημα που αποκτά ο φορολογούμενος πριν από τις προβλεπόμενες από την σχετική νομοθεσία κρατήσεις, μειώσεις, εκπτώσεις. Καθαρό εισόδημα είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των προβλεπόμενων κρατήσεων, μειώσεων εκτός της παρακράτησης ή προκαταβολής φόρου εισοδήματος.

Ε) Το φορολογητέο εισόδημα είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση από το καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου, των προβλεπόμενων από το νόμο δαπανών. Με το φορολογικό νόμο 3091/2002 ένα μεγάλο μέρος ποσών δαπανών του φορολογούμενου, μειώνει τον αναλογούντα φόρο του όπως π.χ. δαπάνες για πληρωμή ενοικίου του ιδίου ή των παιδιών του που σπουδάζουν κ.λ.π.

ΣΤ) Ο χρόνος απόκτησης εισοδήματος. Γίνεται συνήθως αποδεκτό ότι σαν χρόνος απόκτησης του εισοδήματος είναι ένα διαχειριστικό έτος. Για τα φυσικά πρόσωπα συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος, ανεξάρτητα αν αποκτήθηκε καθ'όλη τη διάρκεια του έτους ή μηνών του έτους. Ειδικές ρυθμίσεις προβλέπονται σε ειδικές περιπτώσεις εισοδημάτων που έχουν σχέση με την πηγή εισοδήματος ή τον τρόπο απόκτησης του π.χ. αναδρομικά μισθωτού μετά από δικαστική απόφαση.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

A) Αμοιβές σε είδος

Πολλές επιχειρήσεις και εργοδότες καταβάλλουν αποδοχές στους εργαζόμενους που απασχολούνται, πέρα από τις νόμιμες χρηματικές αμοιβές και αμοιβές σε είδος. Οι αμοιβές αυτές δεν έχουν τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος, γίνονται με την μορφή δώρων, αλλά αντικειμενικά αυξάνουν το εισόδημα του φορολογούμενου, γιατί τον απαλλάσσουν από την καταβολή αντίστοιχου εισοδήματος για την αγορά των παρεχόμενων αμοιβών σε είδος.

B) Αυτοκατανάλωση ιδίων παραγόμενων προϊόντων

Η χρησιμοποίηση αγαθών ή υπηρεσιών χωρίς την καταβολή ανταλλάγματος αυξάνει το εισόδημα του φορολογούμενου και από μια άποψη αποτελεί εισόδημα. Τέτοιες περιπτώσεις έχουμε στην αυτοκατανάλωση αγροτικών προϊόντων από τους αγρότες παραγωγούς. Τα εισοδήματα όμως αυτά εξαιρούνται από τη φορολογία εισοδήματος για δύο κυρίως λόγους :

Πρώτον είναι αδύνατο να αποτιμηθεί το εισόδημα αυτό γιατί η παραγωγή ας πούμε του αγροτικού προϊόντος που καταναλώνεται μπορεί να γίνει κατά τον ελεύθερο χρόνο του αγρότη και δεύτερον από κοινωνική σκοπιά δεν είναι σκόπιμη η τέτοιου είδους ωφέλεια να υπόκειται σε φόρο.

ΤΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το θεσμικό πλαίσιο στο οποίο κινείται η φορολογία εντάσσεται στους γενικότερους δημοσιονομικούς θεσμούς του κράτους. Ο προοδευτικός φόρος εισοδήματος συμβάλλει στην ικανοποίηση κοινωνικών αναγκών, η μείωση ή αύξηση των φόρων αντιμετωπίζει σε ένα βαθμό τις κυκλικές διακυμάνσεις της οικονομίας, συμβάλλει στην αύξηση και ανακατανομή των αποταμιεύσεων και του εισοδήματος, στην αύξηση και αναδιάρθρωση των επενδύσεων, στον μετριασμό ανισοτήτων στην διανομή του εισοδήματος και του πλούτου. Συμπερασματικά θα λέγαμε ότι στην φορολογία εισοδήματος η ταχύτητα των οικονομικών και κοινωνικών εξελίξεων επιδρά άμεσα στο φορολογικό μας σύστημα.

II. ΖΗΤΗΣΗ

ΘΕΩΡΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΕΩΣ

Η σύγχρονη θεωρία της καταναλώσεως βασίζεται στις επόμενες τρεις προτάσεις, τις οποίες τις διατύπωσε ο J.M. Keynes στο έργο του << Η Γενική Θεωρία της Απασχολήσεως, του Τόκου και του Χρήματος >> αναφερόμενος στη σχέση μεταξύ καταναλώσεως και εισοδήματος.

α. Το μέγεθος της συνολικής καταναλώσεως εξαρτάται κυρίως από το μέγεθος του συνολικού εισοδήματος.

β. Η συνολική κατανάλωση αυξάνεται, όταν το εισόδημα αυξάνεται, αλλά η αύξηση της καταναλώσεως είναι μικρότερη, ως απόλυτο μέγεθος, από την αύξηση του εισοδήματος.

γ. Εφόσον το εισόδημα αυξάνεται, η κατανάλωση ως ποσοστό στο εισόδημα μειώνεται.

Αντίθετα, το μέρος του εισοδήματος που δεν καταναλίσκεται αποτελεί αποταμίευση.

NOMΟΣ ΤΗΣ ΖΗΤΗΣΗΣ

Ο καταναλωτής στην επιδίωξη του να μεγιστοποιήσει τη χρησιμότητα του, δηλαδή την ικανοποίηση την οποία απολαμβάνει σε μια ορισμένη χρονική περίοδο από την κατανάλωση κάποιου αγαθού, επηρεάζεται βασικά : πρώτο από το εισόδημα του και δεύτερο από την ύπαρξη άλλων παρόμοιων αγαθών που μπορούν να ικανοποιήσουν την ίδια ανάγκη (υποκατάστατα αγαθά).

Οι βασικότεροι προσδιοριστικοί παράγοντες της ζήτησης είναι :

- α) Οι προτιμήσεις των καταναλωτών
- β) Το εισόδημα των καταναλωτών
- γ) Οι τιμές των άλλων αγαθών
- δ) Οι προσδοκίες και οι προβλέψεις των καταναλωτών σχετικά με τη μελλοντική εξέλιξη : i. των τιμών, ii. του εισοδήματός τους
- ε) Ο αριθμός των καταναλωτών

ΕΛΑΣΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΖΗΤΗΣΗΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΙΜΗ

Η ποσοστιαία μεταβολή της ζητούμενης ποσότητας προς την ποσοστιαία μεταβολή της τιμής, ονομάζεται ελαστικότητα ζήτησης ως προς την τιμή.

Μπορούμε λοιπόν να αντιληφθούμε την ελαστικότητα της ζήτησης ως προς την τιμή ως το βαθμό ανταπόκρισης ή αντίδρασης των καταναλωτών στις μεταβολές της τιμής, όλων των άλλων παραγόντων σταθερών.

ΕΛΑΣΤΙΚΟΤΗΤΑ ΖΗΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΤΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΩΝ

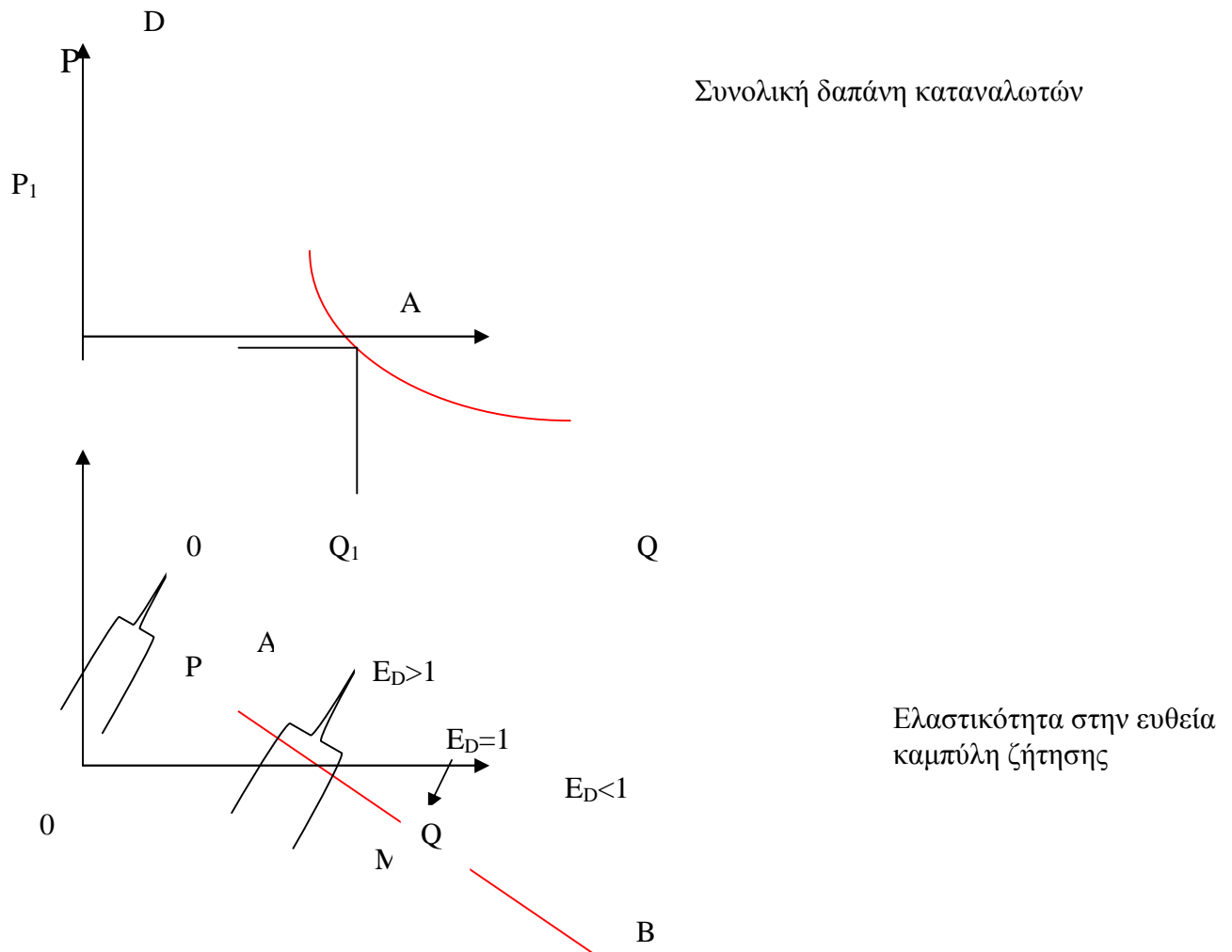
Η συνολική δαπάνη των καταναλωτών για ένα αγαθό εξαρτάται άμεσα από την ελαστικότητα της ζήτησης ως προς την τιμή. Γνωρίζουμε ότι η συνολική δαπάνη των καταναλωτών είναι ίση με το γινόμενο της τιμής επί την ποσότητα : $\Sigma\Delta = P \cdot Q$.

Σε κάθε μεταβολή της τιμής, η συνολική δαπάνη δέχεται δύο αντίθετες επιδράσεις, η μία προέρχεται από τη μεταβολή της τιμής και η άλλη από την αντίθετη μεταβολή της ζητούμενης ποσότητας. Τελικά εξαρτάται από την ελαστικότητα ζήτησης του αγαθού ποια από τις δύο μεταβολές θα επηρεάσει τη συνολική δαπάνη.

Ζήτηση ελαστική ($IE_D I > 1$) : Στην ελαστική ζήτηση η ποσοστιαία μεταβολή της ζητούμενης ποσότητας είναι μεγαλύτερη από την ποσοστιαία μεταβολή της τιμής (σε απόλυτες τιμές).

Ζήτηση ανελαστική ($IE_D I < 1$) : Στην ανελαστική ζήτηση η ποσοστιαία μεταβολή της ζητούμενης ποσότητας είναι μικρότερη από την ποσοστιαία μεταβολή της τιμής (σε απόλυτες τιμές).

Ζήτηση με ελαστικότητα ίση με τη μονάδα ($IE_D I = 1$) : Στην περίπτωση αυτή, η ποσοστιαία μεταβολή της ζητούμενης ποσότητας είναι ίση με την ποσοστιαία μεταβολή της τιμής (σε απόλυτες τιμές).



ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΛΑΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΖΗΤΗΣΗΣ

Η γνώση της ελαστικότητας της ζήτησης ενός αγαθού είναι πολύ σημαντική για τις επιχειρήσεις και το κράτος. Οι επιχειρήσεις μπορούν να γνωρίζουν εάν έχουν δυνατότητα να αυξήσουν την τιμή ενός προϊόντος, χωρίς να διακινδυνεύουν τη μείωση των εσόδων τους. Το κράτος έχει τη δυνατότητα να γνωρίζει, για παράδειγμα εάν μπορεί να επιβάλει πρόσθετη φορολογία σε ένα αγαθό, χωρίς να μειωθούν τα έσοδα του ή πόσο θα μειωθεί η ζητούμενη ποσότητα ή ακόμα εάν μπορεί να παρέμβει θέτοντας ένα αγαθό σε διατίμηση κ.τ.λ..

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΚΗ ΕΛΑΣΤΙΚΟΤΗΤΑ (E_y)

Η ελαστικότητα της ζήτησης ως προς το εισόδημα εκφράζει την αντίδραση των καταναλωτών στη ζητούμενη ποσότητα ενός αγαθού που οφείλεται στις μεταβολές του εισοδήματος τους, όταν η τιμή και οι άλλοι προσδιοριστικοί παράγοντες της ζήτησης παραμένουν σταθεροί. Η εισοδηματική ελαστικότητα υπολογίζεται με το λόγο της ποσοστιαίας μεταβολής της ζητούμενης ποσότητας προς την ποσοστιαία μεταβολή του εισοδήματος.

ΤΙΜΕΣ ΤΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΚΗΣ ΕΛΑΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΚΑΝΟΝΙΚΑ ΚΑΙ ΚΑΤΩΤΕΡΑ ΑΓΑΘΑ

Τα αγαθά των οποίων η ζήτηση αυξάνεται, όταν το εισόδημα των καταναλωτών αυξάνεται, ονομάζονται **κανονικά αγαθά**. Η εισοδηματική ελαστικότητα των αγαθών αυτών είναι θετική. ($E_y > 0$)

Τα αγαθά των οποίων η ζήτηση μειώνεται, όταν το εισόδημα των καταναλωτών αυξάνεται, ονομάζονται **κατώτερα αγαθά**. Η εισοδηματική ελαστικότητα των αγαθών αυτών είναι αρνητική. ($E_y < 0$)

Κατώτερα χαρακτηρίζονται τα αγαθά χαμηλής ποιότητας, για τα οποία υπάρχουν υποκατάστατα ανώτερης ποιότητας, δηλαδή τα κανονικά αγαθά. Οι καταναλωτές με χαμηλά εισοδήματα ικανοποιούν τις ανάγκες τους κυρίως με κατώτερα αγαθά. Όταν όμως αυξάνεται το εισόδημα τους, αρχίζουν να υποκαθιστούν τα αγαθά αυτά με άλλα ανώτερης ποιότητας. Για παράδειγμα, αρχίζουν να καταναλώνουν βούτυρο αντί για φτηνή μαργαρίνη, νωπά ψάρια αντί για κατεψυγμένα κ.τ.λ..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

- I. ΦΟΡΟΣ**
- II. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)**
- III. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**
- IV. ΑΜΕΣΟΙ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ**

Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στην έμμεση και άμεση φορολογία, καθώς και στην ανάλυση των φορολογητέων πράξεων.

I. ΦΟΡΟΣ

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

- Ο φόρος έχει το στοιχείο του <<αναγκαστικού>> του <<υποχρεωτικού>>, δεν αφήνεται στην ελεύθερη βούληση του πολίτη. Η αναγκαιότητα αυτή πηγάζει από τις ανάγκες του κράτους και τις λειτουργίες του.
- Ο φόρος αφαιρεί αγοραστική δύναμη από τον πολίτη.
- Με τον φόρο που καταβάλλει ο πολίτης, δεν περιμένει κανενός είδους άμεση ειδική παροχή από το κράτος αλλά γενικότερες παροχές του κράτους προς όλους τους πολίτες ακόμα, και σε αυτούς που δεν φορολογούνται.

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΜΕΣΟΥΣ – ΕΜΜΕΣΟΥΣ

Οι φόροι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες : σε έμμεσους και άμεσους. Ένα από τα ισχυρότερα κριτήρια που χρησιμοποιούνται για το διαχωρισμό των φόρων είναι η δυνατότητα μετάθεσης ή μετακύλισης του φόρου από φορολογούμενο σε φορολογούμενο. Συγκεκριμένα, οι άμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται και βαρύνουν κάποιο ορισμένο πρόσωπο ονομαστικά και δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλους τρίτους.

II. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)

Η ανάπτυξη των οικονομικών σχέσεων της χώρας μας με τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επέβαλαν την ανάγκη εκσυγχρονισμού και προσαρμογής του όλου φορολογικού μας συστήματος, με εκείνα τα συστήματα φορολογίας που ισχύουν στα λοιπά κράτη μέλη της ένωσης.

Η καθιέρωση του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) από 01/01/1987 με το νόμο 1642/86 αποτέλεσε σημαντικό παράγοντα προώθησης σε εκσυγχρονισμό του τομέα της έμμεσης φορολογίας. Ο Φ.Π.Α. αντικατέστησε έναν σημαντικό αριθμό έμμεσων φόρων, όπως το φόρο κύκλου εργασιών (εκτός του Φ.Κ.Ε. που επιβάλλεται στα απαιτητά ασφάλιστρα και δικαιώματα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων), τα τέλη χαρτοσήμου των εμπορικών συναλλαγών, τον ειδικό φόρο των εισαγόμενων αγαθών καθώς και άλλους φόρους κατανάλωσης μικρότερης σημασίας από άποψη εσόδων, με συνέπεια να επιτευχτεί απλοποίηση στο σύστημα των έμμεσων φόρων.

Δεν αντικαταστάθηκαν από το Φ.Π.Α. και εξακολουθούν να ισχύουν, οι δασμοί των εισαγωγών, οι ειδικοί φόροι δαπανών, όπως π.χ. των αυτοκινήτων, των καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οι Δημοτικοί και άλλοι ειδικοί φόροι και τέλη. Η αντικατάσταση και η ενσωμάτωση όλων αυτών των φόρων και τελών στο Φ.Π.Α., θα απαιτούσε την χρησιμοποίηση υψηλών συντελεστών φορολόγησης οι οποίοι θα είχαν ως αποτέλεσμα την δυσχερή εφαρμογή του νέου αυτού φόρου και κατ' επέκταση την αδυναμία άσκησης οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής των κυβερνήσεων, μέσω της φορολογίας.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Αντικείμενο του φόρου είναι :

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

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία 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 τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 11.

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

2. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται :

Ως <<εσωτερικό της χώρας>> η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.

Με την διεύρυνση αυτή από 01/01/1993, αντικείμενο του φόρου είναι και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των § 2 και 4 του άρθρου 11.

Με το τελευταίο εδάφιο της 3^{ης} περίπτωσης ορίζεται ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας.

3. Με το άρθρο 10 α δίνεται η έννοια της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών και των μεταφορικών μέσων, καινούργιων και μη.

4. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι, για να αποτελεί φορολογητέα πράξη η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις :

Για τον αγοραστή :

- να είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας.
- να είναι υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
- η απόκτηση των αγαθών να γίνεται με αντάλλαγμα.
- να είναι νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α..

Για τον πωλητή :

- να είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος – μέλος.
- να είναι υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
- να μην απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων με βάση τη νομοθεσία της χώρας του.

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

1) Στο φόρο υπόκειται :

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 εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

- 2) 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, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι 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 υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες, που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

- 3) Η αληθής έννοια της παραγράφου 2 είναι ότι, τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.

Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή αυλού αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Ο υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί φορολογητέες πράξεις υποχρεούται :

α) να γνωστοποιεί με δήλωσή του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την έναρξη, μεταβολή ή παύση των εργασιών του καθώς και την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων που τηρεί ή του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

β) να εκδίδει και να παραδίδει σε υποκείμενο ή μη στο φόρο, κατά το χρόνο γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης, τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης κ.ο.κ..

γ) να αναγράφει στο τιμολόγιο ή στα λοιπά στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου, τη φορολογητέα αξία και το ποσό του φόρου χωριστά κατά

συντελεστή ή την ένδειξη <<χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας>> στην περίπτωση φορολογικής απαλλαγής.

δ) να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Απαλλάσσονται από το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας :

α) η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ).

β) οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα.

γ) η παροχή ύδατος μη εμφιαλωμένου.

δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης.

ε) παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, μαίες, νοσοκόμους και φυσικοθεραπευτές.

στ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων και ανθρώπινου αίματος.

ζ) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο.

η) η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέρχονται απευθείας στο κοινό.

θ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.

ι) οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συναλλαγές.

- ια) η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων
- ιβ) οι μισθώσεις ακινήτων
- ιγ) η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟ-ΠΟ και λαχείων του λαχειοφόρου Αμοιβαίου Στοιχήματος (Sweepstakes) του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδας.

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι πράξεις αυτές.

Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 και 14.

Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες :

- α) αγοράς ή εισαγωγής καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- β) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.
- γ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.
- δ) αγοράς ή εισαγωγής ειδών συσκευασίας τω οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση.

ΙΙΙ. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Οι φορολογητέες πράξεις κατατάσσονται σε τέσσερις κατηγορίες :

1. Στην παράδοση αγαθών ή ακινήτων.
2. Στην παροχή υπηρεσιών.
3. Στην εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες.
4. Στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Παράδοση αγαθών, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα αγαθά, καθώς και τα ακίνητα. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, τα αέριο, το ψύχος και η θερμότητα.

2. Ως παράδοση λογίζεται επίσης :

α) η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος,

β) η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής, συναρμολόγησης κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα, που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

γ) η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης, της κυριότητας αγαθού, που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.

3. Δε θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο.

4. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Ως αντικείμενο του Φ.Π.Α αποτελεί και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται.

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών νοείται η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας, από άλλο κράτος-μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή μεταφορά.

Η έννοια του όρου “ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών” είναι καινούρια στο φορολογικό μας δίκαιο, γι’ αυτό δίδεται και ο ορισμός με την προαναφερόμενη διάταξη, ώστε να μη υπάρχει αμφιβολία τότε η ενδοκοινοτική απόκτηση αποτελεί αντικείμενο του Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

Πρόκειται στην ουσία για αγοραπωλησία μεταξύ προσώπων εγκατεστημένων σε δύο διαφορετικά κράτη-μέλη.

Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι για να χαρακτηριστεί ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Παραλαβή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. για τις ανάγκες της επιχείρησής του. Δηλαδή, η μετακίνηση των αγαθών στην Ελλάδα να γίνεται για τους σκοπούς της επιχείρησής του και όχι για τις προσωπικές του ανάγκες.

β) Μεταφορά ή αποστολή των αγαθών από άλλο κράτος-μέλος, από τον ίδιο τον υποκείμενο ή άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του (αντιπρόσωπο κ.τ.λ.).

γ) Τα αγαθά να έχουν αποκτηθεί από τον υποκείμενο στο φόρο, στο άλλο κράτος-μέλος, με οποιοδήποτε τρόπο, στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας που ασκεί στο κράτος αυτό. Δηλαδή, στο άλλο κράτος-μέλος από το οποίο μεταφέρονται τα αγαθά, ο υποκείμενος ασκεί δραστηριότητα (έχει Α.Φ.Μ. / Φ.Π.Α.) και τα αγαθά αυτά τα έχει αποκτήσει στα πλαίσια της επιχείρησής του. Η απόκτηση των αγαθών στο άλλο κράτος μέλος μπορεί να έχει γίνει με οποιοδήποτε τρόπο. Δηλαδή μπορεί να έχει παραγάγει ο ίδιος στην εκεί επιχείρησή του (μεταποίηση, εξόρυξη, συναρμολόγηση κ.τ.λ.), να τα έχει αγοράσει από άλλη επιχείρηση στο άλλο κράτος-μέλος, ή να τα έχει εισαγάγει από τρίτη χώρα.

- Στις πιο πάνω περιπτώσεις, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις στο άλλο κράτος – μέλος προς την Ελλάδα. Οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο και τις περιλαμβάνει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα του VIES, που υποβάλλει στο άλλο κράτος – μέλος.

- Ειδικότερα στην περίπτωση εισαγωγής των αγαθών στο άλλο κράτος – μέλος από τρίτη χώρα, τα οποία μεταφέρει στην Ελλάδα ο υποκείμενος στο

φόρο μπορεί να ζητήσει την επιστροφή του Φ.Π.Α. που κατέβαλε κατά την εισαγωγή των αγαθών από την τρίτη χώρα.

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

1. Παράδοση ακινήτων είναι η μετάβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά.

2. Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης :

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από τοδικαίωμα προσωπικής δουλειάς, καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων.

β) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος.

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών και αυτή μπορεί να συνίσταται κυρίως σε :

- α) μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού,
- β) υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

2. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης :

α) η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,

β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,

γ) η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου,

δ) η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων,

ε) οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσωμάτων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

Η διάταξη της περίπτωσης αυτής ισχύει και όταν ο εργοδότης είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος, εφόσον τα υλικά και αντικείμενα αποστέλλονται από το κράτος του εργοδότη και τα αγαθά που παράγονται ή κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από τον εργολάβο μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο κράτος μέλος, στο οποίο αυτός είναι εγκατεστημένος.

3. Αν ο υποκείμενος στο φόρο μεσολαβεί σε παροχή υπηρεσιών, ενεργώντας στο όνομα του, αλλά για λογαριασμό άλλων προσώπων, θεωρείται ότι λαμβάνει και παρέχει τις υπηρεσίες αυτές.

ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών η από υποκείμενο στο φόρο :

α) χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησης του, για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου,

β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση του,

γ) χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησης του, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως εισαγωγή αγαθών θεωρείται :

Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της Συνθήκης περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και χάλυβα, που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία, της χώρας αγαθών προερχομένων από τρίτες χώρες.

Η εισαγωγή αγαθών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας κατά τα χρόνο της εισόδου των στο εσωτερικό της Κοινότητας.

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος – μέλος, το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

2. Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται :

α) από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

β) από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης, και

γ) από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος – μέλος της αναχώρησης, της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών :

α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του.

β) η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος μέλος, στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό.

γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος στο εσωτερικό της χώρας.

ΟΙ ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Οι έμμεσοι φόροι επιβάλλονται στις τιμές των αγαθών και των υπηρεσιών και γενικά στις συναλλαγές και επιβαρύνουν τον καταναλωτή τη στιγμή που αγοράζει τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες.

Ανάλογα με τα είδη ή τις υπηρεσίες που φορολογούν και την έκταση της εφαρμογής τους, στην κατηγορία των έμμεσων φόρων περιλαμβάνονται:

α) Διάφοροι φόροι που επιβάλλονται κατά την εισγωγή αγαθών από το εξωτερικό.

β) Φόροι που επιβάλλονται στην εγχώρια παραγωγή και κατανάλωση των αγαθών ή υπηρεσιών.

γ) Ορισμένοι φόροι που η επιβολή τους περιορίζεται κατά την διεξαγωγή των συναλλαγών.

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΕΜΜΕΣΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Ε.Φ.Κ).

Α) Διακίνηση προϊόντων σε αναστολή των Ε.Φ.Κ.

Με βάση το εναρμονισμένο σύστημα διακίνησης των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. σε επίπεδο Ε.Ε ο μεγαλύτερος όγκος κυκλοφορίας των προϊόντων αυτών πραγματοποιείται σε καθεστώς αναστολής καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων. Οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να παράγουν ή να διακινούν εμπορεύματα σε καθεστώς αναστολής οφείλουν να είναι εγγεγραμμένες στα μητρώα του κράτους-μέλους που έχουν την έδρα τους και να κατέχουν σχετική άδεια. Οι χώροι που παράγονται ή αποθηκεύονται τα προϊόντα αυτά αναγνωρίζονται ως φορολογικές αποθήκες. Η διακίνηση των εμπορευμάτων αυτών σε καθεστώς αναστολής πρέπει απαραίτητως να πραγματοποιείται με τη κάλυψη του Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Σ.Δ.Ε).

Β) Διακίνηση φορολογημένων προϊόντων

Η ενδοκοινοτική διακίνηση προϊόντων για εμπορικούς σκοπούς για τα οποία έχει καταβληθεί ο Ε.Φ.Κ. στο κράτος-μέλος αποστολής πραγματοποιείται για την κάλυψη του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.). Στις περιπτώσεις αυτές, ο φόρος καθίσταται απαιτητός στο κράτος-μέλος προορισμού, δηλαδή όπου τελικά τα προϊόντα θα διαθέτουν στην κατανάλωση και εφόσον τηρούνται οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις και προϋποθέσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί στο κράτος-μέλος αποστολής επιστρέφεται.

Οι Ειδικόι Φόροι Κατανάλωσης εντάσσονται στους έμμεσους-επιρριπτόμενους φόρους. Επιβάλλονται σε επιλεγμένα προϊόντα σε αντίθεση με το Φ.Π.Α. που επιβάλλεται σε όλα σχεδόν τα προϊόντα και υπηρεσίες. Οι έμμεσοι αυτοί φόροι προβλέπονται από την νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εναρμονίστηκαν σε κοινοτικό επίπεδο από 1.1.1993 με την ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς και την κατάργηση των ενδοκοινοτικών συνόρων. Στα πλαίσια αυτά θεσπίστηκαν εναρμονισμένοι μηχανισμοί για την επιβολή του φόρου, κοινός κανόνες για την κατοχή, την κυκλοφορία και τους ελέγχους των αγαθών που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. αλλά και ελάχιστοι συντελεστές φορολογίας.

Με Ε.Φ.Κ. επιβαρύνονται τα ενεργειακά προϊόντα και η ηλεκτρική ενέργεια, τα βιομηχανοποιημένα καπνά, η αιθυλική αλκοολή και τα αλκοολούχα ποτά σε όλα τα Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επιβάλλονται τόσο στα προϊόντα που παράγονται στο εσωτερικό της χώρας όσο και σε αυτά που προέρχονται από άλλα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. ή

εισάγονται από Τρίτες Χώρες. Το κύριο χαρακτηριστικό αυτού του φόρου είναι είναι ότι καταβάλλεται όταν τα εμπορεύματα τίθεται στην κατανάλωση. Στις περισσότερες των περιπτώσεων, με τον Ε.Φ.Κ. βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά την ίδια χρονική στιγμή ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) καθώς και κάθε άλλη σχετική επιβάρυνση.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ – ΕΙΔΗ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ

Οι κυριότεροι από τους έμμεσους φόρους είναι:

1) Φόρος επί των εισαγόμενων αγαθών (τελωνιακά έσοδα).

Ο δασμός και οι φόροι κατά την εισαγωγή των προϊόντων στη χώρα μας από άλλες του εξωτερικού, έχουν προστατευτικό χαρακτήρα υπέρ της εγχώριας παραγωγής είτε ταμειευτικό, βεβαιώνεται δε και εισπράττονται στα τελωνεία του κράτους. Οι φόροι αυτοί αυξάνουν τις τιμές των εισαγόμενων ειδών ώστε να προστατευτούν άλλα παρόμοια είδη που παράγονται στην Ελλάδα. Το κράτος προκειμένου όμως να αυξήσει τα φορολογικά του έσοδα φορολογεί και εισαγόμενα είδη πλατιάς λαϊκής κατανάλωσης που δεν παράγουμε στο εσωτερικό. Μετά την ένταξη της χώρας μας στην Ευρωπαϊκή Ένωση υποχρεώθηκε και αυτή υπακούοντας στους διεθνείς κανονισμούς να προβεί σε δασμολογικό αφοπλισμό. Δηλαδή καταργούνται σταδιακά οι προστατευτικοί δασμοί και οι φόροι που επιβάλλονται στα εισαγόμενα είδη από χώρες της Ε.Ε, με αποτέλεσμα τον εκτοπισμό των Ελληνικών προϊόντων, τη συρρίκνωση της ελληνικής βιομηχανίας και το οριστικό κλείσιμο εκατοντάδων βιοτεχνιών μας που δεν μπορούν να αντέξουν στον ανταγωνισμό από τα ξένα κράτη.

Σε αυτή την κατηγορία των φόρων, περιλαμβάνονται και οι φόροι που επιβάλλονται στα παραγόμενα από τα διυλιστήρια πετρελαίου προϊόντα καθώς και στην ζάχαρη εγχώριας παραγωγής. Τα αγαθά αυτά έχουν την ίδια ακριβώς δασμολογική μεταχείριση με όλα τα εισαγόμενα προϊόντα.

2) Φόρος κύκλου εργασιών (Φ.Κ.Ε.)

Ο φόρος κύκλου εργασιών των εγχώριων αγαθών ή υπηρεσιών επιβάλλεται σε όλα τα προϊόντα είτε στις υπηρεσίες και συντελούν κατά μεγάλο βαθμό στη βαριά φορολογία του λαού. Αυτός όμως ο φόρος έχει καταργηθεί. Από την κατάργηση αυτή δεν θίγεται η επιβολή φόρου πάνω στα καθαρίσματα έσοδα

από ασφαλιστικές επιχειρήσεις.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Βιομηχανοποιημένα καπνά Θεωρούνται:

- α) τα τσιγάρα
- β) τα πούρα
- γ) ο λεπτοκομμένος καπνός που προορίζεται για την κατασκευή χειροποίητων τσιγάρων (στριφτών)
- δ) τα άλλα καπνά για κάπνισμα

Συντελεστές Ε.Φ.Κ.

• **Τσιγάρα:**

Ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. των τσιγάρων, ορίζεται στο 57,5% επί της Πλέον Ζητούμενης Τιμής (Π.Ζ.Τ.) λιανικής πώλησης αυτών, Η Π.Ζ.Τ. λιανικής πώλησης των τσιγάρων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κάθε χρόνο. Ο Ε.Φ.Κ. των τσιγάρων διαρθρώνεται:

α) σε έναν **πάγιο φόρο** (ίσο με το 5% της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης της Π.Ζ.Τ. λιανικής πώλησης των τσιγάρων, που είναι ο ίδιος για όλα τα τσιγάρα ανεξάρτητα από την τιμή λιανικής πώλησης τους). Ο πάγιος φόρος, εφόσον συναρτάται με την Π.Ζ.Τ. καθορίζεται επίσης κάθε χρόνο και από 1-4-2005 ανέρχεται σε 4,9592 ανά 1.000 τεμάχια τσιγάρων (1 Φορολογική Μονάδα)

β) σε έναν **αναλογικό φόρο** (53,8265% επί της τιμής λιανικής πώλησης μίας Φορολογικής Μονάδας (Φ.Μ.), τσιγάρων). Ωστόσο, όσον αφορά τα τσιγάρα που πωλούνται σε τιμή μικρότερη από την τιμή λιανικής πώλησης των τσιγάρων της Πλέον Ζητούμενης Τιμής (Π.Ζ.Τ.), έχει ορισθεί ως **ελάχιστο συνολικό ποσό Ε.Φ.Κ. το 65% του συνολικού Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στην Π.Ζ.Τ.** λιανικής πώλησης των τσιγάρων. Το ελάχιστο αυτό συνολικό ποσό Ε.Φ.Κ. έχει διαμορφωθεί, με βάση την καθορισμένη για το 2005 Π.Ζ.Τ., στα **50,4563 ανά Φ.Μ.**

-Πούρα : 26% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησης τους.

- **Λεπτοκομμένος καπνός** που προορίζεται για την κατασκευή χειροποίητων (στριφτών) τσιγάρων και **άλλα καπνά για κάπνισμα:** 59% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησης τους.

Ένσημες ταινίες φορολογίας καπνού

Όλα τα είδη βιομηχανοποιημένων καπνών που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας, για να κυκλοφορούν νόμιμα, πρέπει να φέρουν επικολλημένες τις ειδικές ένσημες ταινίες. Η επικόλληση των ταινιών αυτών γίνεται στα πακέτα ή στη μικρότερη συσκευασία διάθεσης των προϊόντων στους καταναλωτές.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ Ε.Φ.Κ. ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Άρθρο 102 του ν. 2960/01

Τα παρακάτω βιομηχανοποιημένα καπνά απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. και κάθε ειδική εισφορά υπέρ τρίτων ή τυγχάνουν επιστροφής ή συμψηφισμού του φόρου, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές Α.Υ.Ο.:

α) τα μετουσιωμένα επεξεργασμένα καπνά (υπολείμματα βιομηχανοποίησης του καπνού) τα οποία, είτε χρησιμοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας για γεωπονικούς ή άλλους σκοπούς, είτε αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος, είτε εξάγονται αυτούσια, είτε καταστρέφονται από τις καπνοβιομηχανίες,

β) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που καταστρέφονται ενώπιον επιτροπής που συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών,

γ) τα βιομηχανοποιημένα καπνό που προορίζονται αποκλειστικά για επιστημονικές δοκιμές, καθώς και για δοκιμές σχετικές με την ποιότητα τους,

δ) τα βιομηχανοποιημένα καπνό που χρησιμοποιούνται ξανά από τον καπνοβιομήχανο,

ε) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που διατίθενται στο εργατοτεχνικό προσωπικό των καπνοβιομηχανιών.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ
Ε.Φ.Κ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Άρθρο 102 του ν. 2960/01

A.	τα μετουσιωμένα καπνά (υπολείμματα βιομηχανοποίησης του καπνού)
B.	τα βιομηχ/μένα καπνά που καταστρέφονται ενώπιον επιτροπής
Γ.	τα βιομηχ/μένα καπνά που προορίζονται για επιστημονικές δοκιμές
Δ.	τα βιομηχ/μένα καπνά που χρησιμοποιούνται ξανά
E.	τα βιομηχ/μένα καπνά που διατίθενται στο προσωπικό των καπνοβιομηχανοποιών

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ &
ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά θεωρούνται:

A) η αιθυλική αλκοόλη(στην έννοια αυτή περιλαμβάνονται και τα εξ'αυτής παραγόμενα αλκοολούχα ποτά, π.χ. ουίσκι, βότκα, λικέρ, τεκίλα, ρούμι, ούζο, κ.λ.π.)

B) η μύρα

Γ) τα ενδιάμεσα προϊόντα (π.χ. βερμούτ, κρασιά-λικέρ, κ.λ.π.)

Δ) το κρασί /αφρώδες κρασί

E) τα παρασκευαζόμενα ποτά με ζύμωση, εκτός από το κρασί και τη μύρα.

Συντελεστές Ε.Φ.Κ.

Άρθρα 79 έως 93 του ν. 2960/01 (Φ.Ε.Κ. 265/Α/22.11.2001),

άρθρο 27 του ν. 3156/03 (Φ.Ε.Κ. 157/Α' /25.06.03)

άρθρο 12, παρ. 3α και 3β του ν. 3336/05 (ΦΕΚ 96/Α/20.04.05)

Αιθυλική Αλκοόλη: 908 ευρώ ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης σε θερμοκρασία 20ο c, Εφαρμόζεται μειωμένος κατά 50% συντελεστής (**454** ευρώ) για την αιθυλική αλκοόλη που προορίζεται για την παρασκευή ούζου ή που περιέχεται στοτσιπούρο ή την τσικουδιά. Ο μειωμένος αυτός συντελεστής εφαρμόζεται επίσης και στην περιοχή της Δωδεκανήσου για την αιθυλική αλκοόλη που περιέχεται και στα λοιπά αλκοολούχα ποτά ή αλκοολούχα προϊόντα, τα οποία αποκτώνται από άλλα Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αποστέλλονται από φορολογική αποθήκη της λοιπής Ελλάδος, εισάγονται στην περιοχή αυτή από Τρίτες

Χώρες ή παράγονται εκεί έτσι ώστε να καταναλωθούν στη συγκεκριμένη περιοχή.

- Μπύρα:

1,13 ευρώ ανά βαθμό ΠΙΑΤΟ κατά όγκο και εκατόλιτρο μπύρας. Εφαρμόζεται μειωμένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%) συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης μπύρας (**0,57** ευρώ), έναντι του ισχύοντος κανονικού συντελεστή, για την μπύρα που παράγεται από ανεξάρτητα μικρά ζυθοποιεία, εφόσον η παραγωγή τους δεν υπερβαίνει τα 200.000 εκατόλιτρα μπύρας ετησίως.

-Ενδιάμεσα προϊόντα:

-45 ευρώ ανά εκατόλιτρο τελικού προϊόντος, με εξαίρεση τα προϊόντα που ορίζονται στα σημεία 5,6, και 7 του μέρους ΙΒ του Παραρτήματος VI του Κανονισμού ΕΚ του Συμβουλίου αριθμ. 1493/1999 (ΕΕΙ 179/14.7.1999), για τα οποία ο συντελεστής ορίζεται σε **22,5** ευρώ (Οίνος Γλυκός Φυσικός).

-Κρασί (Απλό Κρασί, Αφρώδες Κρασί): 0 ευρώ.

-Ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση εκτός από κρασί και μπύρα.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ Ε.Φ.Κ. ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ
ΑΛΚΟΟΛΗΣ

Άρθρο 83 του ν. 2960/01(Φ.Ε.Κ. 265/Α/22.11.2001), άρθρο 27 του ν. 3156/03 (Φ.Ε.Κ. 157/Α/25.06.03)

Τα προϊόντα που ορίζονται ως αιθυλική αλκοόλη σύμφωνα με το άρθρο 80 του ν. 2960/01 απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. στις ακόλουθες περιπτώσεις και υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές Α.Υ.Ο. :

- όταν διανέμονται με τη μορφή αιθυλικής αλκοόλης, η οποία έχει υποστεί πλήρη μετουσίωση
- όταν έχουν υποστεί μετουσίωση, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Ελληνικής Νομοθεσίας ή της νομοθεσίας άλλου Κράτους-Μέλους και χρησιμοποιούνται για την παρασκευή οποιουδήποτε προϊόντος που δεν προορίζεται για ανθρώπινη κατανάλωση (παραγωγή ποτών)
- όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ξυδιού

- όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή φαρμάκων
- όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή αρωματικών ουσιών που προορίζονται για την παραγωγή ειδών διατροφής και μη-αλκοολούχων ποτών με αλκοολικό τίτλο μέχρι 1,2% vol
- όταν χρησιμοποιούνται ως πρώτη ύλη ή ως συστατικά ημιτελών προϊόντων για την παραγωγή ειδών διατροφής, γεμιστών ή όχι, εφόσον σε κάθε περίπτωση η περιεχόμενη αιθυλική αλκοόλη δεν υπερβαίνει τα 8,5 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος για τις σοκολάτες και 5,5 λίτρα ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος για τα άλλα προϊόντα.
- όταν χρησιμοποιούνται ως δείγματα για αναλύσεις για τη διεξαγωγή των αναγκαίων δοκιμών παραγωγής ή για επιστημονικούς σκοπούς
- όταν χρησιμοποιούνται για σκοπούς επιστημονικής έρευνας
- όταν χρησιμοποιούνται στα νοσοκομεία, θεραπευτήρια, κλινικές, νοσηλευτικά ιδρύματα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου για ιατρικούς σκοπούς
- όταν χρησιμοποιούνται για τον ψεκασμό αρτοσκευασμάτων και παραλαμβάνονται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που διαθέτουν αυτόματα μηχανήματα ψεκασμού των αρτοσκευασμάτων αυτών.

**ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ Ε.Φ.Κ. ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ
ΑΛΚΟΟΛΗΣ**

**Αρθρο 83 του ν. 2960/01(Φ.Ε.Κ. 265/Α/22.11.2001), 27, παρ. 2 του ν,
3156/03 (Φ.Ε.Κ, 157/Α'/25.06.03)**

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ

Α. Πλήρως Μετουσιωμένη	B. Μετουσιωμέν η σύμφωνα με τις προδιαγραφες της Ελλάδος	Γ. Ξύδι (παραγωγή)	Δ. Φάρμακα (παραγωγή)	E. Αρωματικές Ουσίες (παραγωγή)
ΣΤ. Πρώτη ύλη ή ώς συστατικά ημιτελών προϊόντων για την παραγωγή ειδών	Ζ. Δείγματα αναλύσεως για δοκιμές παραγωγής ή για επιστημονικο ύς σκοπούς	Η. Επιστημονικ ή έρευνα	Θ. Νοσοκομεία Θεραπευτήρι α Κλινικές Νοσηλευτικά Ιδρύματα Δημοσίου ή ιδιωτικού	I. Ψεκασμός αρτοσκεύασ ματων

Το σημερινό σύστημα έμμεσης φορολόγησης έπαψε να είναι ιδιαίτερα πολύπλοκο μετά την κατάργηση των αναρίθμητων γενικών ή ειδικών φόρων και την αντικατάσταση τους από ένα μόνο φόρο, το Φ.Π.Α(Φόρο Προστιθέμενης Αξίας).

Αυτό όμως δεν σημαίνει οτι η σημερινή έμμεση φορολογία είναι τέλεια. Το υφιστάμενο σύστημα είναι έντονα αντιστρόφως προοδευτικό και χειροτερεύει συνεχώς την κατανομή των φορολογικών επιβαρύνσεων προς τις χαμηλότερες εισοδηματικές τάξεις.

ΜΕΙΟΕΚΤΗΜΑΤΑ-ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΜΕΣΩΝ ΚΑΙ **ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ**

Οι άμεσοι φόροι πλεονεκτούν των έμμεσων κυρίως στα εξής σημεία:

-Έχουν σταθερή απόδοση γιατί συνδέονται με το Εθνικό Εισόδημα και την εξέλιξη του.Επίσης επιτυγχάνεται αναδιανομή του Εθνικού Εισοδήματος προς όφελος των ασθενέστερων οικονομικών τάξεων, μς παράλληλη μείωση των έμμεσων φόρων.

-Επιβαρύνουν τις υψηλότερες εισοδηματικές τάξεις.

-Είναι δικαιότεροι γιατί σε αυτούς εφαρμόζεται η προοδευτική φορολογία και έτσι ο κάθε φορολογούμενος φορολογείται ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα.Παρ' όλα αυτά όμως, και οι έμμεσοι φόροι έχουν αρκετά πλεονεκτήματα έναντι των άμεσων ,αφού παρουσιάζουν μεγαλύτερες δυνατότητες είσπραξης, δεν γίνονται εύκολα αντιληπτοί απο το φορολογούμενο και έτσι υπάρχει μικρή περίπτωση να φοροδιαφύγουν από αυτές.

Επίσης οι έμμεσοι φόροι μειονεκτούν των άμεσων διότι:

-Δεν λαμβάνεται υπόψη η φοροδοτική ικανότητα των φορολογούμενων.

-Έχουν αντιλαικό χαρακτήρα. Όταν οι εργαζόμενοι αγοράζουν τρόφιμα, πληρώνουν τον ίδιο φόρο με το βιομήχανο ή τον εφοπλιστή.Αυτό έχει ως αποτέλεσμα οι χαμηλές εισοδηματικές κατηγορίες που καταναλώνουν όλο τους το εισόδημα για την αγορά ειδών πρώτης ανάγκης,να φορολογούνται αναλογικά με πολύ μεγαλύτερους έμμεσους φόρους σε αντίθεση με τους μεγαλοεισοδηματίες που ξοδεύουν μόνο ένα μέρος τους εισοδήματος τους για καταναλωτικά αγαθά.

Υπολογίζεται οτι η μέση επιβάρυνση της ιδιώτικης κατανάλωσης με έμμεσους φόρους είναι περίπου 23%.Όμως, οι έμμεσοι φόροι είναι συνολικά υψηλότεροι για τα είδη πλατίας λαικής κατανάλωσης και έτσι τα χαμηλά εισοδήματα των μισθωτών,των συνταξιούχων και των αγροτών

επιβαρύνονται με πολλούς έμμεσους φόρους που εκτιμάται ότι ξεπερνούν το 31% της αξίας των αγορών τους.

-Δεν αποτελούν σταθερή πηγή εσόδων για τον προϋπολογισμό του κράτους γιατί εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό απο την κατανάλωση που παρουσιάζει διακυμάνσεις.

-Υποβοηθούν το λαθρεμπόριο και παρουσιάζουν υψηλά έξοδα βεβαίωσης.

Ο φόρος δημοσίων θεαμάτων.

Η εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α στα γεωργικά προϊόντα.

Ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στα απορρυπαντικά.

Ο φόρος μεταβίβασης νέων ακινήτων.

Ο Φ.Κ.Ε υπερ Ν.Α.Τ που επιβάρυνε την μευαφορά επιβατών με πλωτά μέσα κ.α

Οι άμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται και βαρύνουν κάποιο ορισμένο πρόσωπο ονομαστικά και δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλους τρίτους.

ΟΙ ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Άμεση είναι η φορολογία επιβάλλεται στα άτομα ανάλογα με τα εισοδήματα τους ή με την περιουσία τους .Οι φόροι αυτοί πληρώνονται απ'ευθείας στο Δημόσιο Ταμείο βάσει ονομαστικών καταλόγων (π.χ φόρος εισοδήματος,φόρος κληρονομιών,δωρεών,προικίων.)

Κατηγορίες άμεσων φόρων

Άμεσοι φόροι στο σύγχρονο φορολογικό μας σύστημα είναι δύο κατηγοριών:

-Οι φόροι εισοδήματος

Οι φόροι αυτοί επιβαρύνουν το εισόδημα που αποκτούν οι πολίτες φυσικά πρόσωπα σε ένα ημερολογιακό έτος καθώς επίσης και το εισόδημα νομικών προσώπων(επιχειρήσεων,ιδρυμάτων,οργανισμών κ.λ.π)

-Οι φόροι περιουσίας

Οι φόροι αυτοί επιβαρύνουν τόσο την κατοχή όσο και την μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου.Στην κατοχή περιουσίας

υπάρχει ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π) και στην περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων(Φ.Μ.Α)

Τα χαρακτηριστικά των άμεσων φόρων

Ένα απο τα ισχυρότερα κριτήρια για των διαχωρισμό των φόρων σε άμεσους και έμμεσους, είναι η δυνατότητα μετάθεσης ή μετακύλισης του φόρου από φορολογούμενο σε φορολογούμενο.

Οι άμεσοι φόροι δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλους φορολογούμενους απο αυτούς τους οποίους και επιβαρύνει οναμαστικά ,όπως για παράδειγμα ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων.Αντίθετα οι έμμεσοι φόροι εύκολα μετατίθενται σε άλλους φορολογούμενους,είτε ενσωματωμένοι στην τιμή των αγαθών,είτε αυτοτελώς,όπως στις χονδρικές πωλήσεις.

-Επομένως πρώτο χαρακτηριστικό τους είναι η μη δυνατότητα μετακύλισης τους.

-Άλλο χαρακτηριστικό τους είναι οτι επιβάλλονται στο εισόδημα ή την περιουσία ,δεν επιβάλλονται στην κατανάλωση.

-Τέλος, απευθύνονται άμεσα στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που χρεώνεται με το φόρο ο οποίος είναι ονομαστικός και συγκεκριμένος(σε αντίθεση με το Φ.Π.Α που είναι έμμεσος φόρος και χρεώνει τελικά το ανώνυμο πλήθος των καταναλωτών).

Οι άμεσοι φόροι και τα φορολογικά έσοδα

Το μεγαλύτερο μέρος των συνολικών εσόδων του Τακτικού Προυπαλογισμού του κράτους προέρχεται απο φορολογικά έσοδα, δηλαδή απο τους άμεσους και έμμεσους φόρους που αποτελούν περίπου το 90% των εσόδων.

Απο το σύνολο των φορολογικών εσόδων οι άμεσοι φόροι αποτελούν το 35%-40% τα τελευταία χρόνια και το υπόλοιπο αυτών από τους έμμεσους φόρους.

Απο τους άμεσους φόρους, ο φόρος εισοδήματος αποφέρει περίπου το 33% των συνολικών φορολογικών εσόδων, εκ των οποίων το 20% ο φόρος εισοδήματος των φυσικών προσώπων και το 13% ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων,ενώ οι φόροι περιουσίας αποδίδουν σχετικά περιορισμένα έσοδα (περίπου το 5%).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στην Ελλάδα χωρίς να υπάρχει νομικός ορισμός, επικράτησε να χαρακτηρίζονται ως Μ.Μ.Ε, οι μεταποιητικές ή επισκευαστικές οικονομικές μονάδες που απασχολούν μέχρι 50 άτομα.

Η χρησιμοποίηση μόνο ποσοτικών κριτηρίων δεν αποδίδει και δεν ανταποκρίνεται πάντοτε στην πραγματικότητα, αποτελεί όμως την μοναδική και απαραίτητη αναγκαία λύση για τις ανάγκες του προγραμματισμού και της εφαρμογής αναπτυξιακών μέτρων.

Ο παραπάνω ορισμός δεν αποκλείει τη δυνατότητα διαφοροποίησης των κριτηρίων κατά την εφαρμογή ειδικών αναπτυξιακών μέτρων όπως π.χ στα ειδικά μέτρα χρηματοδότησης των Μ.Μ.Ε, τα κριτήρια ορίζονται με αποφάσεις του διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος (απασχολούμενοι μέχρι 100 άτομα, κύκλος εργασιών μέχρι 35 εκατομμύρια δρχ, ενεργή επιμελητηρίου). Σημειώνεται εξάλλου ότι η Ε.Ο.Κ καθορίζει ως Μ.Μ.Ε τις επιχειρήσεις που απασχολούν προσωπικό μέχρι 500 άτομα, ενώ κάθε κράτος-μέλος της χρησιμοποιεί τα δικά του κριτήρια.

ΚΡΙΤΗΡΙΑ Μ.Μ.Ε

Α. Ποσοτικά κριτήρια

1. Αριθμός απασχολούμενων

Στις περισσότερες χώρες της κοινότητας, δεν υπάρχουν διοικητικοί ή νομικοί κανόνες που θα έπρεπε να κατατάξουμε μια επιχείρηση στην κατηγορία των Μ.Μ.Ε, με βάση τον αριθμό των απασχολούμενων. Γενικά υπερισχύει η άποψη ότι οι επιχειρήσεις, που απασχολούν μέχρι 100 εργαζομένους, εντάσσονται στις "μικρές" επιχειρήσεις που απασχολούν από 100 ως 500 άτομα εντάσσονται στις "μεσαίες" επιχειρήσεις. Στο σημείο όμως, αυτό τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των διαφόρων βιομηχανικών κλάδων ή γενικά, των κλάδων δραστηριότητας είναι εξίσου σημαντικά. Γι' αυτό, σε μια μελέτη που έγινε εδώ και αρκετά χρόνια η επιτροπή των Ευρωπαϊκών κοινοτήτων βασίστηκε, για το θέμα του ορισμού των Μ.Μ.Ε, στη "καμπύλη κατανομής των επιχειρήσεων".

Η άποψη της επιτροπής διατυπώθηκε ως εξής:

- "Μικρές" επιχειρήσεις:

θα χαρακτηρίζονται οι σχετικά μικρότερες επιχειρήσεις, που συγκεντρώνουν το ένα τρίτο των εργαζομένων όλων των επιχειρήσεων του κλάδου ή του συνόλου της οικονομίας.

- "Μεσαίες" επιχειρήσεις :

θα χαρακτηρίζονται οι αμέσως μεγαλύτερες επιχειρήσεις, που συγκεντρώνουν το επόμενο 17% της απασχολήσεως, έτσι ώστε "μικρές" και "μεσαίες" επιχειρήσεις μαζί, να συγκεντρώνουν το πρώτο ήμισυ των εργαζομένων στον κλάδο ή στο σύνολο της οικονομίας, ανάλογα με το εαν σκοπεύουμε σε έναν κλαδικό ή γενικό ορισμό.

Παρ' όλα αυτά, η διάκριση αυτή δεν είναι απόλυτα οικανοποιητική .

Υπάρχουν κλάδοι στους οποίους η μεγαλύτερη απο τις επιχειρήσεις αποσχολεί λιγότερους απο 100 εργαζομένους και ετσι ένας ορισμός που θα αναφερόταν στο σύνολο της οικονομίας θα αντέφασκε με τον αντίστοιχο κλαδικό. Φαίνεται λοιπόν, όλο και πιο απαραίτητο να προσανατολιστούμε σε ένα σύστημα μεταβλήτων ορισμών, με περισσότερο κλαδικό και ποιοτικό χαρακτήρα.

2. Κύκλος εργασιών.

Χωρίς αμφιβολία ,ο κύκλος είναι ένα βασικό κριτήριο προσδιορισμού των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων, ίσως και με πιο μεγάλη σημασία απο την απασχόληση.

Και πάλι όμως οι γνώμες για το ποιο είναι το όρο πάνω απο το οποιο μια επιχείρηση θα χαρακτηρίζεται σαν "μεγάλη" διαφέρουν σημαντικά. Στις Η.Π.Α π.χ το όριο για το χαρακτηρισμό της "μικρής" επιχείρησης κυμαίνεται μεταξύ 1 και 5 εκκατομμύρια δολάρια πωλήσεις ετησίως, ανάλογα με τον τύπο της δραστηριότητας τους. Μια έρευνα, για το κατά πόσο κάτι ανάλογο θα μπορούσε να ισχύει και στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα, δεν έχει προς το παρών καταλήξει σε συγκεκριμένα αποτελέσματα.

3.Κεφάλαια

Το ύψος των κεφαλαίων, που απενδύονται σε μια επιχείρηση εξαρτάται ουσιαστικά απο τη δραστηριότητα της επιχειρήσεως, και για το λόγο αυτό είναι φυσικό και παρατηρούνται σημαντικές διαφορές απο την μια επιχείρηση στη άλλη, ιδίως όταν πρόκειται για μεσαίες επιχειρήσεις (π.χ ανώνυμες εταιρίες) οι διαφορές που παρατηρούνται είναι ακόμη πιο έντονες. Αυτό είναι που μας επιτρέπει να προσφεύγουμε αν τα άλλα κριτήρια δεν βοηθούν για την ταξινόμηση των επιχειρήσεων, στο ύψος του επενδυμένου κεφαλαίου.

Β.Ποιοτικά κριτήρια

Κατ'ρχήν ο τύπος των επιχειρήσεων δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί αποκλειστικά απο το μέγεθος τους ή απο τον όγκο παραγωγής τους. Διάφορα ποιοτικά κριτήρια θα πρέπει σίγουρα να χρησιμοποιηθούν, μια και είναι εξίσου αποφασιστικά για μια τέτοια ταξινόμηση. Αυτά π.χ μπορεί να είναι κριτήρια που αναφέρονται στον τρόπο διοίκησης της επιχείρησης, στην οργάνωση της, στον τρόπο χρηματοδότησης της ή και στην θέση της στην αγορά.

Απο ποιοτικής απόψεως, τα παρακάτω στοιχεία είναι σχεδόν χωρίς καμία εξαίρεση χαρακτηριστικά των Μ.Μ.Ε:

-Ανεξάρτητη δεύθυνση.

Κανένας εξωτερικός παράγοντας δεν επηρεάζει τις αποφάσεις του ιδιοκτήτη και διαχειριστή της επιχείρησης, που είναι απόλυτα αρμόδιος για κάθε απόφαση.

- Ο επικεφαλής της επιχείρησης είναι συγχρόνως και ο ιδιοκτήτης της.

Όταν δεν είναι κάτοχος ολόκληρου του κεφαλαίου, το υπόλοιπο ανήκει σε μέλη της οικογένειας του ή σε άτομα του φιλικού του περιβάλλοντος .

-Ο επικεφαλής της επιχείρησης ασκεί άμεση και προσωπική εποπτεία στη γενική λειτουργία της επιχείρησης ακόμα και στις λεπτομέρειες της.

Είναι σε άμεση επαφή με το προσωπικό της επιχείρησης, τους πελάτες και τους προμηθευτές της. Σε περιπτώσεις βιοτεχνικής δραστηριότητας, μπορεί ακόμα και να ασχολείται, μόνος του ή και με βοηθούς , στην παραγωγή των προϊόντων της επιχείρησης.

-Το διοικητικό προσωπικό είναι ελάχιστα εξειδικευμένο.

Παρ' όλα αυτά, βαθμιαίες εξελίξεις στην προσπάθεια βελτίωσης της διοίκησης της επιχείρησης μπορεί να καταλήξουν σε διαχωρισμό της λειτουργίας της παραγωγής απο εκείνη των πωλήσεων, αν και ο υπεύθυνος της επιχείρησης παραμένει ο αποκλειστικός συντονιστής των δραστηριοτήτων.

-Περιορισμένη δυνατότητα για χρηματοδότηση απο την κεφακαιοαγορά.

-Στενή οικονομική εξάρτηση απο κάποια τοπικη αγορά.

-Μικρή διαπραγματευτικοί δύναμη στις προμήθειες και στις πωλήσεις. Χωρίς καμιά αμφιβολία, αυτο το στοιχείο είναι απο τα πιο σοβαρά

προβλήματα που αντιμετωπίζει κάθε Μ.Μ.Ε. Είναι φανερό ότι από τον τρόπο που ο ιδιοκτήτης (και αποκλειστικός διαχειριστής) της επιχείρησης χειρίζεται τις σχέσεις του με τους πελάτες και τους προμηθευτές της, εξαρτάται αποφασιστικά και η αποδοτικότητα της επιχείρησης.

-Σχετική μεγάλη ευκαμψία προσαρμογή στις εξελίξεις της προσφοράς και της ζήτησης.

Οι Μ.Μ.Ε, με την προσαρμοστικότητα που κατά τεκμήριο, τις χαρακτηρίζει μπορούν σχετικά εύκολα να ικανοποιήσουν ειδικές παραγγελίες μεμονωμένων πελατών ή και άλλων επιχειρήσεων, που δεν μπορούν πάντα να ικανοποιήσουν ορισμένες εξειδικευμένες ανάγκες τους, αγοράζοντας από παραγωγούς που εργάζονται με μαζική παραγωγή και μακροχρόνιο προγραμματισμό.

ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΑ ΜΕΤΡΑ

-Ίδρυση νέων μικρομεσαίων επιχειρήσεων.

-Επανεξέταση στο σύνολο της, της νομοθεσίας για την ίδρυση νέων επιχειρήσεων και κατάρτηση του νέου νόμου, προσαρμοσμένου στις σημερινές ανάγκες και απαιτήσεις της επιχείρησης, της οικονομικής και κοινωνικής ζωής.

Κύριος στόχος του νέου νόμου θα πρέπει να είναι η ελαχιστοποίηση του οικονομικού και κοινωνικού κόστους από τη δημιουργία νέων μονάδων, με την θέσπιση ελάχιστων προϋποθέσεων οργάνωσης, λειτουργίας και επιμόρφωσης του ιδρυτικού τους φορέα σε θέματα διοίκησης επιχειρήσεων.

-Επιμόρφωση υποψηφίων νέων βιοτεχνών-δίπλωμα. Δημιουργία μόνιμων ετήσιων προγραμμάτων ή ειδικών σχολών επιμόρφωσης υποψηφίων νέων βιοτεχνών σε θέματα διοίκησης και διαχείρισης επιχειρήσεων, “marketing”, φορολογικού, ασφαλιστικού και δασμολογικού καθεστώτος κλπ. Η παρακολούθηση θα είναι προαιρετική θα δίνει όμως ορισμένα πλεονεκτήματα στους αποφοίτους όπως π.χ σύναψη δανείου με ευνοϊκούς όρους, αφορολόγητο όριο κλπ.

-Αξιολόγηση και επιχορηγήσεις προτύπων καινοτομικών προϊόντων.

-Πληροφόρηση, ενημέρωση και παροχή τεχνικής βοήθειας στις ΜΜΕ, για τις δυνατότητες εξασφάλισης και αξιοποίησης νέας τεχνολογίας.

ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Η εξασφάλιση των προϋποθέσεων και των δυνατοτήτων για την πρόσβαση των Μ.Μ.Ε στις προμήθειες του Δημοσίου παρουσιάζει μεγάλο ενδιαφέρον και μπορεί να αποτελέσει ένα σοβαρό μέτρο αναπτυξιακής πολιτικής μέσα από την όσο δυνατό μεγαλύτερη συμμετοχή τους στις προμήθειες αυτές.

Προτείνεται:

A. Η νομοθετική ρύθμιση του θέματος, ώστε να εξασφαλισθούν οι προϋποθέσεις πρόσβασης και συμμετοχής των ΜΜΕ στις αγορές του δημοσίου.

B. Η εφαρμογή ειδικών προγραμμάτων με στόχο:

-την ενημέρωση και πληροφόρηση των ΜΜΕ για τα προϊόντα που προμηθεύεται το Δημόσιο από τις διαδικασίες που ισχύουν,

-την αξιολόγηση του παραγωγικού δυναμικού των ΜΜΕ και τη δημιουργία μητρώου μικρομεσαίων εοχειρήσεων-προμηθευτών του Δημοσίου,

-την έρευνα και τον εντοπισμό των προϊόντων που εισάγεται από το εξωτερικό και θα μπορούσαν να παραχθούν από ελληνικές μικρομεσαίες επιχειρήσεις,

-την προώθηση κοινοπραξιών ΜΜΕ για τη ανάληψη προμηθειών του Δημοσίου.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις διακρίνονται για τα εξής
πλεονεκτήματα:

1. Καλλιεργούν και αναπτύσσουν επιχειρηματικά ταλέντα.
2. Αποτελούν πηγή εφευρέσεων και καινοτομιών.
3. Είναι ευέλικτες και ταχέως προσαρμόσιμες στις συνθήκες της αγοράς. Έχουν την δυνατότητα να καλύπτουν δραστηριότητες που προυποθέτουν γρήγορες μεταβολές στην παραγωγή.
4. Αξιοποιούν τις διαθέσιμες εγχώριες πρώτες ύλες ειδικά όταν αυτές προσφέρονται σε μικρές ποσότητες.
5. Περιορίζουν το επίπεδο της ανεργίας με την απασχόληση ατόμων που διαφορετικά θα συναντούσαν δυσκολίες στη εύρεση εργασίας (μέλη οικογενειών, ανειδίκευτοι) κ.λ.π.
6. Συμβάλλουν στην αποκέντρωση και στην περιφερειακή ανάπτυξη, αφού δημιουργούνται και λειτουργούν ακόμα και σε περιοχές όπου δεν υπάρχει επαρκής υποδομή.
7. Συνεισφέρουν θετικά στην ανάπτυξη υγιών ανταγωνιστικών συνθηκών και στη διεύρυνση του καταμερισμού εργασίας.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις συνήθως παρουσιάζουν τα εξής μειονεκτήματα:

1. Αποτελεσματική οργάνωση του διοικητικού και παραγωγικού τους μηχανισμού που οφείλεται τόσο στην ανορθολογική κατανομή και χρήση των παραγωγικών συντελεστών όσο και στον συγκεντρωτισμό στις αποφάσεις.

2. Χρησιμοποίηση απαρχαιομένου μηχανολογικού εξοπλισμού με βραδύ ρυθμό εκσυγχρονισμού του, ανεπαρκή πάγια κεφάλαια και χαμηλό βαθμό έντασης κεφαλαίου.

3. Ενεπάρκεια πολιτικής πωλήσεων, τιμολογιακής πολιτικής, προβολής και διάθεσης κεφαλαίου προϊόντος.

4. Περιορισμένοι εκπαίδευση του προσωπικού και των επιχειρηματιών οι οποίοι στηρίζονται κατά βάση στο ένστικτο και στην εμπειρία.

5. Ευθυνοφοβία για την προσέγγιση ξένων αγορών και βασικό προσανατολισμό στην εγχώρια.

6. Αδυναμία ικανοποίησης μεγάλων παραγγελιών.

7. Έλλειψη μακροχρόνιου προγραμματισμού και επικέντρωση σε βραχυπρόθεσμα κέρδη.

8. Πλήρη σχεδόν ανυπαρξία προδιαγραφών και τυποποίηση προϊόντων.

9. Περιορισμένη διαπραγματευτική δύναμη στη αγορά των πρώτων υλών και στην πώληση των προϊόντων με αποτέλεσμα να χρηματοδοτούν έμμεσα τις εμπορικές επιχειρήσεις μέσω των δυσμενών όρων ρύθμισης των πληρωμών.

10. Αμελητέα πρόσβαση σε στοιχεία έρευνας αγοράς .

11. Αποκλεισμό, στην πλειοψηφία τους, από τις κρατικές προμήθειες.

12. Μεγάλη χρονική υστέρηση στην πληροφόρηση για τις εξελίξεις στην τεχνολογία.

13. Προβληματικές συνθήκες λειτουργίας οφειλόμενες στη στενότητα του χώρου εγκατάστασης. Επίσης, η μη ύπαρξη οργανωμένων βιοτεχνικών πάρκων και η μεγάλη διασπορά των Μ.Μ.Ε συνεπάγεται αφ' ενός επιβάρυνση του περιβάλλοντος και αφ' ετέρου μεγάλη δυσκολία στην ανάπτυξη της μεταξύ τους συνεργασίας.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Λαμβάνοντας υπ' όψη τα παραπάνω χαρακτηριστικά θα πρέπει να διτυπώσουμε βάσιμους φόβους για την απειλή που αντιμετωπίζουν οι Μ.Μ.Ε σε πολλούς κλάδους.

Ο κίνδυνος γίνεται μεγαλύτερος από την ένταξη στην Ευρωπαϊκή Ένωση, οι παραγωγικές μονάδες της οποίας έχουν σύγχρονη οργάνωση, προηγμένες τεχνολογικές μεθόδους, μακροχρόνιο προγραμματισμό, αξιοπιστία, υψηλή παραγωγικότητα και ανταγωνιστικότητα.

Οι Ελληνικές μικρομεσαίες επιχειρήσεις, για να δημιουργήσουν καλύτερες προϋποθέσεις βιωσιμότητας και ανάπτυξης πρέπει να προβούν άμεσα σε διορθωτικές ενέργειες σε ολόκληρη τη δομή τους.

ΙΙΙ. ΟΙ ΦΤΩΧΟΙ ΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΟΥΣ ΕΜΜΕΣΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ. ΜΕΛΕΤΗ ΤΟΥ ΚΕΠΕ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΔΙΚΙΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ.

Στα πλαίσια της μελέτης του κ. David Newbery, καθηγητή του Πανεπιστημίου του Κέιμπριτζ, και της κυρίας Γεωργίας Καπλάνογλου, διδάκτορα του Πανεπιστημίου του Κέιμπριτζ, εξετάστηκε η αναδιανεμητική επίδραση των έμμεσων φόρων.

Τα στοιχεία που χρησιμοποιεί η μελέτη είναι τα δεδομένα της Έρευνας Οικογενειακών Προϋπολογισμών που διενεργήθηκε από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία. Τα δεδομένα καταγράφουν τα καταναλωτικά πρότυπα και τα κοινωνικοοικονομικά χαρακτηριστικά ενός δείγματος περίπου 6.500 νοικοκυριών, το οποίο είναι αντιπροσωπευτικό του ελληνικού πληθυσμού. Η έρευνα καταγράφει τις δαπάνες των νοικοκυριών σε περίπου 400 αναλυτικές κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών και έτσι επιτρέπει τη μελέτη εις βάθος των αναδιανεμητικών επιδράσεων της έμμεσης φορολογίας.

Σύμφωνα με τα ευρήματα της μελέτης, κατά μέσον όρο το 12% της συνολικής δαπάνης ενός νοικοκυριού αντιπροσωπεύει έμμεσους φόρους. Η επιβάρυνση αυτή είναι διαφορετική ανά κατηγορία αγαθών.

Μεταξύ των πιο σημαντικών φόρων βλέπουμε ότι οι φόροι στα τρόφιμα, στα τσιγάρα και στη στέγαση (περιλαμβάνει το πετρέλαιο θέρμανσης) είναι καθαρά αντίστροφα προοδευτικοί. Π.χ., το φτωχότερο 10% του πληθυσμού πληρώνει 6,5% της συνολικής δαπάνης του για φόρους στα τσιγάρα, στα φαγητά και στη στέγαση (κυρίως στο πετρέλαιο θέρμανσης και στη ΔΕΗ). Για τα ίδια αγαθά το πλουσιότερο 10% του πληθυσμού πληρώνει μόνο 2,5% της συνολικής δαπάνης του.

Κάποιοι άλλοι φόροι εμφανίζονται προοδευτικοί, όπως π.χ. οι φόροι στα αυτοκίνητα, οι φόροι στα ρούχα και στα παπούτσια ή οι φόροι στα διαρκή καταναλωτικά αγαθά (έπιπλα, πλυντήρια, ψυγεία, τηλεοράσεις κτλ.). Γι' αυτά τα αγαθά οι πλούσιοι φαίνεται ότι πληρώνουν αναλογικά περισσότερους φόρους και αυτό διότι προφανώς αγοράζουν πιο ακριβά τέτοια είδη ή τα ανανεώνουν συχνότερα από τους φτωχότερους.

Αν αθροίσουμε τους φόρους που πληρώνουμε σε όλες τις κατηγορίες των αγαθών, φαίνεται ότι τα μεσαία εισοδηματικά στρώματα του πληθυσμού επιβαρύνονται αναλογικά περισσότερο από τους έμμεσους φόρους. Αξιοσημείωτο είναι ότι, αν εξαιρέσουμε τους φόρους στα αυτοκίνητα, το σύστημα έμμεσης φορολογίας γίνεται έντονα αντίστροφα προοδευτικό, με το φτωχότερο τμήμα του πληθυσμού να πληρώνει αναλογικά περισσότερους έμμεσους φόρους.

Τα παραπάνω στοιχεία συνθέτουν μια μάλλον δυσάρεστη εικόνα. Με εξαίρεση τους φόρους στα αυτοκίνητα και στη χρήση τους, οι έμμεσοι φόροι είναι κοινωνικά άδικοι, με την έννοια ότι οι φτωχοί πληρώνουν αναλογικά περισσότερους έμμεσους φόρους από ό,τι οι πλούσιοι. Το γεγονός ότι οι φτωχοί πληρώνουν λιγότερα σε φόρους αγοράς αυτοκινήτων, βενζίνης και σε τέλη κυκλοφορίας από ό,τι οι πλούσιοι οφείλεται αποκλειστικά στο γεγονός ότι οι φτωχοί έχουν πολύ λιγότερα αυτοκίνητα και επομένως στερούνται και των υπηρεσιών ενός αυτοκινήτου.

Περίπου δύο στα τρία ευρώ που πληρώνουν οι έλληνες πολίτες στο κράτος προέρχονται από έμμεσους φόρους. Μόνο ο Φ.Π.Α. (που πληρώνει ο κάθε ένας από εμάς όταν αγοράζει τρόφιμα, ρούχα, τσιγάρα, βιβλία, φάρμακα κτλ.) αποδίδει στο Δημόσιο περισσότερα έσοδα τον χρόνο από ό,τι ο φόρος εισοδήματος που καταβάλλουν όλες οι επιχειρήσεις και τα φυσικά πρόσωπα μαζί.

Το επίπεδο φορολογίας στην Ελλάδα έχει αυξηθεί σημαντικά τα τελευταία χρόνια , καθώς τα φορολογικά έσοδα ως ποσοστό στο Ακαθάριστο Εγχώριο Προϊόν (Α.Ε.Π.) από 24% ανέρχονται πλέον σε πάνω από 40%. Ένα από τα κύρια χαρακτηριστικά του φορολογικού συστήματος στην Ελλάδα είναι ο κύριος ρόλος της έμμεσης φορολογίας στη συλλογή δημόσιων εσόδων. Έτσι, ενώ η συνολική φορολογική επιβάρυνση έχει συγκλίνει στον μέσο όρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η διάρθρωσή της ιδιαίτερα ως προς την αναλογία άμεσων-έμμεσων φόρων διαφέρει ουσιαστικά. Παρά τις προσπάθειες του συνόλου σχεδόν των κυβερνήσεων των τελευταίων 20 ετών για αναβάθμιση του ρόλου της άμεσης φορολογίας, οι έμμεσοι φόροι εξακολουθούν να αποφέρουν περίπου το 60% των συνολικών φορολογικών εσόδων και οι άμεσοι φόροι (φόροι πάνω στο εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και στην περιουσία) το υπόλοιπο 40%. Ακριβώς αντίστροφη είναι η αναλογία αυτή κατά μέσον όρο στους ευρωπαϊούς εταίρους μας, όπως και στις υπόλοιπες χώρες του ΟΟΣΑ.

Έμμεσοι φόροι επιβάλλονται σχεδόν σε όλα τα αγαθά και στις υπηρεσίες. Ο κυριότερος έμμεσος φόρος είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), ο οποίος εισήχθη το 1987 και πλέον αποδίδει στο κράτος πάνω από τα μισά συνολικά έσοδα από έμμεσους φόρους. Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται με τρεις συντελεστές: ένα πολύ χαμηλό (4,5%), που αφορά τα βιβλία, τα περιοδικά, τις εφημερίδες και τα θέατρα, τον χαμηλό (9%), ο οποίος αφορά τα περισσότερα τρόφιμα, τις πρώτες ύλες, τα φάρμακα κτλ., και τον κανονικό συντελεστή (19%), ο οποίος επιβάλλεται σε όλα τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες . Μερικές υπηρεσίες, όπως για παράδειγμα η εκπαίδευση και οι χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, εξαιρούνται από την επιβολή του Φ.Π.Α..

Πέραν του Φ.Π.Α., οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης επιβάλλονται στον καπνό, στο αλκοόλ και στα υγρά καύσιμα (πετρέλαιο θέρμανσης και βενζίνη), οι οποίοι ποικίλουν ανά κατηγορία. Οι φόροι αυτοί συνδυαστικά αποφέρουν περίπου το ένα τέταρτο των συνολικών εσόδων από έμμεσους φόρους. Έτσι

περίπου το 73% της λιανικής τιμής των τσιγάρων, το 66% της λιανικής τιμής της βενζίνης και το 43% της τιμής του πετρελαίου θέρμανσης αποτελούν φόρους που εισπράττει το κράτος.

Πλήθος φόρων, τέλος, επιβάλλεται στην κατοχή και χρήση αυτοκινήτων, οι οποίοι αποφέρουν 6-7% των συνολικών εσόδων από έμμεσους φόρους.

ΙΙΙ. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΑΜΕΣΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΜΙΑ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΑ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑ

Σ' αυτό το κεφάλαιο θα αναφερθούμε σ' ένα συγκεκριμένο παράδειγμα προκειμένου να εξάγουμε την συνολική επιβάρυνση μιας μικρομεσαίας οικογένειας από τους άμεσους και έμμεσους φόρους στην διάρκεια ενός έτους. Επίσης με την βοήθεια του δεύτερου παραδείγματος, η μόνη διαφορά του οποίου έγκειται στην φορολογική κλίμακα σε σχέση με το πρώτο, θα γίνει νύξη στην σημασία της φορολογικής κλίμακας και το πόσο επηρεάζει τον άμεσο φόρο που πληρώνει η οικογένεια από χρόνο σε χρόνο.

Η οικογένεια η οποία θα εξετάσουμε είναι του κυρίου Ιωάννη Βασιλείου ο οποίος έχει έσοδα από συμμετοχή σε προσωπική εταιρία Ο.Ε., με ποσοστό 50%, η οποία το 2006 είχε τα εξής:

1) Από πώληση εμπορευμάτων	200.000,00€
2) Από παροχή υπηρεσιών	50.000,00€
3) Αγορές εμπορευμάτων από το εξωτερικό	80.000,00€
4) Εισαγωγή εμπορευμάτων από το εξωτερικό	60.000,00€
5) Απογραφή έναρξης (01/01/2006)	40.000,00€
6) Απογραφή λήξης (31/12/2006)	65.000,00€
7) Διάφορα κοινά έξοδα (και για τους δύο κλάδους δηλ. και για εμπορία και για παροχή υπηρεσιών)	23.500,00€

Επιπλέον έχει ατομική εμπορική επιχείρηση η οποία το 2006 είχε:

1) Αγορές	25.000,00€
2) Λιανικές πωλήσεις	38.000,00€
3) Σύνολο δαπανών	3.500,00€

Η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής λόγω του ότι ο τζίρος είναι κάτω από 100.000,00€ Η αρχική της απογραφή είναι 7.650,00€

Επίσης, έχει έσοδα από εκμίσθωση γαιών σε πεδινό και αρδευόμενο μέρος στο Ν. Ευβοίας 10στρέμματα με 20€/στρέμμα.

Είχε έσοδα από ενοίκια ενός καταστήματος στη Χαλκίδα με μηνιαίο μίσθωμα 300,00€το μήνα μέχρι 30/06/06 και 350,00€το μήνα από 01/07/06-31/12/06 πλέον 3,6%.

Από εκμετάλλευση 5 επιπλωμένων δωματίων για τα οποία έχουμε ζητήσει απαλλαγή από το Κ.Β.Σ. με σχετική δήλωση μεταβολής, τα παραπάνω δωμάτια δεν έχουν χαρακτηριστεί από τον Ε.Ο.Τ. άρα είναι Β' τάξης .

Πραγματοποίησε πώληση διαμερίσματος αντικειμενικής αξίας 33.000,00€ως πρώτη κατοικία στον κ. Α. Ξανθάκου έναντι του ποσού 52.000,00€(εμπορική αξία) για την οποία πληρώθηκε και φόρος μεταβίβασης ακινήτου.

Επιπλέον έλαβε δάνειο στις 25/02/2006 για επισκευή κατοικίας 15.000,00€για το οποίο κατεβλήθησαν το 2006 8 δόσεις 3200,00€εκ των οποίων τα 1200,00€ήταν κεφάλαιο και τα 2000,00€δεδουλευμένοι τόκοι δανείων. Η κατοικία είναι 100τμ.

Τέλος, πήρε επιδότηση ελαιολάδου για την εκμετάλλευση 10 στρεμμάτων σε ορεινή περιοχή της Ν. Ευβοίας το ποσό των 350,00€

Τα δηλούμενα εισοδήματα της συζύγου του είναι:

Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες. Καθαρό ποσό φόρου που αναλογούν 36740,62€ και ποσό φόρου που παρακρατήθηκε 7323,03€

Αποζημίωση απόλυσης (30/11/2006) 24.000,00€

Ενοίκια από εκμίσθωση βιομηχανοστασίου 12.000,00€

Από καλλιέργεια κηπευτικών (ντομάτες υπαίθρου) σε ορεινή περιοχή 5 στρεμμάτων αρδευόμενο 232,96€

Εισοδήματα από τεχνική εταιρία εκσκαφών πραγματοποιώντας έσοδα από τεχνικά ιδιωτικά έργα 130.000,00€ και από τεχνικά δημόσια έργα 100.000,00€ χωρίς την χρησιμοποίηση ιδίων υλικών και για τις δύο περιπτώσεις έχοντας στην κατοχή της εκσκαφέα φορτωτή. Με γενικά έξοδα 30.000,00€ και αποσβέσεις παγίων 5.000,00€ Παρακράτηση φόρου εργολάβων 3% 3.900,00€

Επιπλέον, για να υπολογίσουμε τον άμεσο φόρο που πληρώνει η οικογένεια θα πρέπει να αναφερθούμε και στις δαπάνες τις οποίες έχει καταβάλει η οικογένεια στην διάρκεια του έτους, οι οποίες είναι οι εξής:

Πλήρωσε το ποσό των 10.000,00€ για εξόφληση των δόσεων του έτους 2006 αγοράς Ι.Χ. 4135 13 φορολογήσιμων ίππων με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% και έτος κυκλοφορίας 2005.

Κατεβλήθησαν για ενοίκια μισθωμένης κατοικίας 100τμ. με μηνιαίο μίσθωμα 800€ μήνα.

Έξοδα για ιατρική περίθαλψη της συζύγου 2.500,00€

Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλεια ζωής και προσωπικών ατυχημάτων 2.500,00€

Δίδακτρα για την κόρη τους 2.100,00€

Δίδακτρα για τον γιο τους 3.900,00€

Χρησιμοποιώντας αυτά τα στοιχεία μπορούμε να υπολογίσουμε τον τελικό φόρο (άμεσο φόρο) που πληρώνει η οικογένεια του κυρίου Βασιλείου για το έτος 2006.

Τα εισοδήματα που θα λάβει από την συμμετοχή στην Προσωπική εταιρία με την επωνυμία Ι. Βασιλείου και Σία Ο.Ε. θα είναι:

- 1) Επιχειρηματική αμοιβή
- 2) Κέρδη φορολογημένα στο όνομα της Ο.Ε.

Για να βρούμε τα κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρία κάνουμε τα εξής:

Επιμερίζουμε τις κοινές δαπάνες αναλογικά με τον τζίρο της εμπορίας και της παροχής υπηρεσίας, έτσι λοιπόν, χρησιμοποιώντας την απλή μέθοδο των τριών βρίσκουμε ότι σε σύνολο 23.500,00€ τα συνολικά έξοδα στην εμπορία αναλογούν τα 18.800,00€ και στην παροχή υπηρεσιών 4.700,00€

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

$$200.000,00 + 50.000,00 = 250.000,00$$

$$250.000,00 \quad 23.500,00$$

$$\frac{200.000,00}{X};$$

$$X = 18.800,00€$$

$$23.500,00€ - 18.800,00€ = 4.700,00€$$

Κέρδη από την εμπορία

	Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία	200.000,00
Μείον *	Κόστος Πωληθέντων	-115.000,00
Μείον	Δαπάνες χρήσης από εμπορία	- 18.800,00
	<u>ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ</u>	66.200,00

Σημείωση:

* Κόστος πωληθέντων = Αρχική απογραφή + Αγορές + Τελική απογραφή

$$Κ.Π. = 40.000,00 + 140.000 (80.000,00 + 60.000,00) - 65.000,00$$

$$Κ.Π. = 115.000,00$$

Κέρδη από παροχή υπηρεσιών

	Ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών	50.000,00
Μείον	Δαπάνες χρήσης	4.700,00
	<u>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ</u>	45.300,00

Άρα, τα συνολικά κέρδη από τους δύο κλάδους δραστηριότητας που είναι η εμπορία και η παροχή υπηρεσιών είναι 111.500,00 (66.200,00+45.300,00).

Επομένως, η Ο.Ε. θα φορολογηθεί για 111.500,00 κέρδη ως εξής:

Κέρδη που μοιράζονται ως επιχειρηματική αμοιβή είναι το 50% των συνολικών κερδών.

$$\text{Άρα } 111.500,00 * 50\% = 55.750,00\text{€}$$

Ο κ. Βασιλείου θα πάρει:

$$55.750,00 * 50\% \text{ (ποσοστό συμμετοχής του)} = 27.875,00\text{€}$$

Το ποσοστό αυτό θα φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων θα μπει στον πίνακα 4γ της Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων κωδικός αριθμός 403.

Το άλλο ½ των κερδών θα φορολογηθεί στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή φορολόγησης 22%.

Επομένως , $55.750,00 * 22\% = 12.265,00\text{€}$ φόρος της Ο.Ε. ο οποίος θα πληρωθεί στην ΔΥΟ εφάπαξ ή σε 8 ισόποσες μηνιαίες δόσεις.

Το ποσό που προκύπτει μετά φόρων δηλ. 43.485,00 ο κ. Βασιλείου θα πάρει το 50%, δηλ. 21.742,50€ που είναι το ποσοστό συμμετοχής του, είναι τα καθαρά κέρδη που του αναλογούν και φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρίας. Το ποσό αυτό μπαίνει στον κωδικό αριθμό 659 του πίνακα 6 (πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων).

Από την ατομική επιχείρηση ο κ. Ι. Βασιλείου λαμβάνει κέρδη ως εξής:

	Λιανικές πωλήσεις	38.000,00€
Μείον	* Κόστος πωληθέντων	30.150,00€
Μείον	Δαπάνες	3.500,00€
	<u>Καθαρά Κέρδη</u>	<u>4.350,00€</u>

Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών έχει για τα
10στρέμματα * 200,00€= 2.000,00€Με βάση το αντικειμενικό σύστημα
τα εισοδήματα από την εκμίσθωση γαιών για πεδινή και αρδευόμενη έκταση
είναι

$$10 * 39,90€ = 399,00€$$

Έσοδα από ενοίκια ενός καταστήματος στην Χαλκίδα. Θα
συμπληρώσουμε το έντυπο Ε2 με τα στοιχεία του εκμισθωτή, όνομα, ΑΦΜ,
από 01/01-30/06 έχουμε 6 μήνες * 350,00€= 2.100,00€ Άρα το συνολικό
εισόδημα από το ενοίκιο του καταστήματος είναι 3.900,00€

Για την εκμετάλλευση των 5 δωματίων για τα οποία δεν τηρούμε βιβλία
του ΚΒΣ διότι πήραμε απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων πληρώνουμε
εφάπαξ φόρο σύμφωνα με παράγραφο 57 του άρθρου 9 του νόμου 2148/01.
Σύμφωνα με τον ίδιο νόμο για κάθε δωμάτιο θα πληρώσουμε φόρο εφάπαξ
68,00€ άρα 68,00€* 5 = 340,00€

Τα 68,00€αναλογούν σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια
χαρακτηρισμένα από τον Ε.Ο.Τ ως Β' τάξης, στην περίπτωση μας όμως που
τα δωμάτιά μας δεν έχουν χαρακτηριστεί από τον Ε.Ο.Τ σύμφωνα με τον
νόμο, πληρώνουν σαν Β' τάξης.

Το εισόδημα που αντιστοιχεί στο παραπάνω εφάπαξ φόρο δίνεται σε
πίνακα που δημοσιεύει το υπουργείο οικονομικών. Οι πίνακες αυτοί είναι
ανάλογες του ποσού του φόρου, τον αριθμό των δωματίων και της
οικογενειακής κατάστασης του φορολογούμενου. Άρα για τον κ.Βασιλείου
που είναι πατέρας 2 παιδιών το εισόδημά του είναι 13.383,00€

Αριθμός δωματίων	Χωρίς παιδιά	Ένα παιδί	Δύο παιδιά	Τρία παιδιά
1	9.953,00 €	10.953,00 €	11.953,00 €	19.727,00 €
2	10.407,00 €	11.407,00 €	12.407,00 €	19.953,00 €
3	10.860,00 €	11.860,00 €	12.860,00 €	20.180,00 €
4	11.313,00 €	12.313,00 €	13.157,00 €	20.407,00 €
5	11.767,00 €	12.767,00 €	13.383,00 €	20.633,00 €
6	12.220,00 €	13.110,00 €	13.610,00 €	20.860,00 €
7	12.673,00 €	13.337,00 €	13.837,00 €	21.087,00 €

Για την πώληση του διαμερίσματος σύμφωνα με τον νόμο λαμβάνουμε υπόψη το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ αντικειμενικής αξίας και πραγματικής τιμής πώλησης. Άρα, στον πίνακα 6 (πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία) και στον κωδικό αριθμό 781 θα γράψουμε το 52.000,00€

Το δάνειο που έλαβε στις 25/02/2006 για επισκευή κατοικίας 15.000,00€ θα μπει στον πίνακα 6 (πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία) με κωδικό αριθμό 069.

Επειδή το δάνειο συνάφθει από 01/01/2003 και μετά, ανεξάρτητα αν αυτό βγήκε στον ένα από τους δύο συζύγους, συμπληρώνονται οι κωδικοί αριθμοί 659 και 660 με το συνολικό ποσό του δανείου.

Εδώ πρέπει να πούμε ότι τα δάνεια που συνάπτουμε μετά το 2003 οι τόκοι τους δεν αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα σε ποσοστό 20% των τόκων. Επίσης, οι παραπάνω τόκοι γράφονται και στους κωδικούς αριθμούς 727-728 του πίνακα 5, δηλαδή στους κωδικούς που γράφεται και το κεφάλαιο, άρα εδώ γράφουμε 1600,00€ και 1600,00€ αντίστοιχα.

Το εισόδημα που πήρε για την εκμετάλλευση των 10 στρεμμάτων ελαιοδέντρων στην Ν. Εύβοια ανά στρέμμα η τιμή είναι 26,07€ άρα σύνολο εισοδήματος είναι $10 * 26,07€ = 260,70€$. Αυτό θα μεταφερθεί στον κωδικό αριθμό 915 του πίνακα 4β. Τα εισοδήματα της γυναίκας του είναι:

Το ποσό από μισθωτές υπηρεσίες το μεταφέρουμε στον πίνακα 4, στον κωδικό αριθμό 302, τους δε φόρους αναλογούντα κ παρακρατηθέντα στους κωδικούς αριθμούς του πίνακα 8, 314-316 αντίστοιχα.

Η αποζημίωση απόλυσης φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20% αφού πρώτα αφαιρέσουμε το ποσό 20000,00€ το οποίο απαλλάσσεται από τον φόρο. Επομένως, έχουμε αυτοτελή φορολόγηση από αποζημίωση απόλυσης εξαντλώντας την φορολογική υποχρέωση ως εξής:

$$24000,00\text{€} - 20000,00\text{€} = 4000,00\text{€} * 20\% = 800,00\text{€} \text{ φόρος}$$

άρα ποσό για την μεταφορά στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων στον κωδικό αριθμό 660 στον πίνακα 6 θα μπει το ποσό 23.200,00€

Για τα ενοίκια από εκμίσθωση βιομηχανοστασίου θα μεταφερθούν στον κωδικό αριθμό 110 του πίνακα 4ε αφού πρώτα συμπληρώσουμε το έντυπο Ε2.

Για την εξεύρεση των γεωργικών εισοδημάτων και συγκεκριμένα για την καλλιέργεια ντομάτας των 5 στρεμμάτων σε ορεινή περιοχή αρδευόμενο κτήμα για κάθε στρέμμα προσδιορίζεται καθαρό εισόδημα 232,96€ άρα $5 * 232,96 = 1.164,80\text{€}$ Το καθαρό εισόδημα 1.164,80€ το μεταφέρουμε στον πίνακα 4 εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις κωδικό αριθμό 916.

Τα εισοδήματα από τεχνική εταιρεία προσδιορίζονται τεκμαρτά με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους σύμφωνα με τον νόμο 2298/94 που είναι:

για τα ιδιωτικά έργα όταν δεν χρησιμοποιούμε υλικά 25% και
για τα δημόσια τεχνικά έργα ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούμε δικά μας ίδια υλικά ή όχι 10%.

Άρα, έχουμε έσοδα από τεχνικά ιδιωτικά έργα $130.000,00 * 25\% = 32.500,00\text{€}$ και από τα τεχνικά δημόσια έργα $100.000,00 * 10\% = 10.000,00\text{€}$

Άρα τα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν είναι συνολικά $32.500,00\text{€} + 10.000,00\text{€} = 42.500,00\text{€}$

Τα έξοδα γράφονται στον κωδικό αριθμό 535 στον πίνακα Στ του Ε3 και οι αποσβέσεις παγίων 541 του ίδιου πίνακα και το σύνολο στο 545.

Η παρακράτηση του φόρου των εργολάβων 3% ποσό 3900,00 θα μεταφερθεί στον πίνακα 8 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων 604.

Τα έξοδα τα οποία πραγματοποιεί η οικογένεια Βασιλείου και θα μειώσουν τον φόρο που θα πληρώσουν είναι:

Το ποσό των 10.000,00€ για την πληρωμή των δόσεων μεταφέρεται στον πίνακα 5 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κωδικός αριθμός 728.

Τα στοιχεία του αυτοκινήτου θα μεταφερθούν στον πίνακα 5.1.γ. και επειδή το αυτοκίνητο είναι κάτω από 14 υπολογίσιμους ίππους δεν θα υπολογίσουμε τεκμήρια διαβίωσης.

Τα ενοίκια της εκμίσθωσης κατοικίας θα μεταφερθούν στον πίνακα 7 στον κωδικό αριθμό 811, $800,00\text{€} \times 12\text{μήνες} = 9600,00\text{€}$

Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης της συζύγου θα μεταφερθούν στον κωδικό 052 πίνακα 7, $2500,00\text{€}$

Τα δίδακτρα των παιδιών θα μπουν στους κωδικούς 051,052 ξεχωριστά.

ΓΙΑ ΤΟΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

1. Εισοδήματα από ακίνητα:

$2000,00\text{€}$ (Εισοδήματα από εκμίσθωση γαιών) + $3900,00\text{€}$ (εισόδημα από ενοίκιο καταστήματος) = $5.900,00\text{€}$

$5.900,00\text{€} - 5.900,00\text{€} \times 5\% = 5900,00 - 295,00 = 5605,00\text{€}$

2. Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις:

$4.350,00 + 27.875,00 = 32.225,00\text{€}$

3. Εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις: $260,70\text{€}$

Συνολικό δηλωθέν αλλά και καθαρό εισόδημα, μιας και η διαφορά της συνολικής ετήσιας δαπάνης με το δηλούμενο εισόδημα δεν είναι μεγαλύτερο από το 20% του δηλούμενου εισοδήματος, κρατάμε το δηλούμενο εισόδημα, άρα $38.090,00\text{€}$

ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

1. Εισοδήματα από ακίνητα:

Εισόδημα από εκμίσθωση βιομηχανοστασίου:

$12.000,00 - 5\% \times 12.000,00 = 11.400,00\text{€}$

2. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες: $36.740,62\text{€}$

3. Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις: $42.500,00\text{€}$

4. Εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις: $1.164,80\text{€}$

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Για να υπολογίσουμε τεκμήριο διαβίωσης θα πρέπει το αυτοκίνητο να είναι πάνω από 14 φορολογήσιμους ίππους και η τιμολογιακή εργοστασιακή αξία να είναι πάνω από 50.000,00€.

Συνολικό δηλούμενο εισόδημα αλλά και καθαρό μιας και η διαφορά της συνολικής ετήσιας δαπάνης με το δηλούμενο εισόδημα δεν είναι μεγαλύτερο από το 20% της συνολικής ετήσιας δαπάνης με το δηλούμενο εισόδημα, άρα είναι 91.805,42€

ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Η δαπάνη του φορολογούμενου που μειώνει το εισόδημα είναι από τα ασφάλιστρα. Τα ασφάλιστρα που πληρώνει είναι 2.500,00€ αλλά το ανώτατο ποσό που μπορεί να μειώσει το εισόδημά του είναι μέχρι 1.100,00€ Αυτό το ποσό επιμερίζεται στους δύο συζύγους με ποσοστό συμμετοχής:

$$\frac{129896,12 (38090,70 + 91805,42)}{100} \quad \frac{38090,70}{\chi}$$

$$\chi = 29,32 \text{ ποσοστό για τον σύζυγο}$$

Το ποσοστό συμμετοχής για την σύζυγό του είναι 100-29,32=70,68 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ:

- 1) Για ενοίκια 1100,00€ το οποίο είναι το ανώτατο ποσό)*20%=220,00€
το οποίο επιμερίζεται στον σύζυγο με 64,51€ και στην σύζυγο με 155,49€
- 2) Για δάνεια είναι 2000,00*20%=400,00€ για τον σύζυγο.
- 3) Για δίδακτρα που πληρώνει για τα δύο παιδιά είναι:
1100,00€*20%=220,00€ για το ένα παιδί, και
1100,00€*20%=220,00€ για το δεύτερο παιδί, επομένως, συνολικά 440,00€ το οποίο επιμερίζεται στον σύζυγο 129,03€ και στην σύζυγο 310,97€

- 4) Για τα ιατρικά έξοδα η σύζυγος πληρώνει
 $2500,00€ \cdot 20\% = 500,00€$

Επομένως μειώσεις από το φόρο για τον σύζυγο είναι:
 $64,51€ + 400,00€ + 129,03€ = 593,54€$

Μειώσεις από τον φόρο για την σύζυγο είναι:
 $155,49€ + 310,97€ + 500,00€ = 966,46€$

Φόρος που αναλογεί για τον σύζυγο είναι:

Φόρος κλίμακας = $9132,25€ - 593,54€ = 8538,72€$

Συμπληρωματικός φόρος = $5900,00€ \cdot 1,5\% = 88,50€$

Προκαταβολή για επόμενο έτος για τον σύζυγο είναι:

$8538,72€ + 88,50€ = 8627,22€ \cdot 55\% = 4744,97€$

Συμπληρωματικός φόρος για τον σύζυγο: $5900€ \cdot 1,5\% = 88,50€$

Κύριος φόρος που πληρώνει ο σύζυγος είναι:

Συνολικό	εισόδημα	που	δηλώθηκε
38090,70€			
- Μειώσεις-Εκπτώσεις εισοδήματος			322,56€
Φορολογητέο			Εισόδημα
37768,14€			

Κλίμακα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007

(Εισοδήματα από 1/1 -31/12/2006)

Όταν ο υπόχρεος βαρύνεται με δύο (2) παιδιά

(α) Κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικ ός συντελεστής %	Φόρ ος Κλιμακί ο (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματ ος (ευρώ)	Φόρ ου (ευρώ)
13.000	0	0	13.000	0
0	15	0	13.000	0
10.000	30	3.000	23.000	3.000
Υπερβάλλον	40			

(β) Κλίμακα μη μισθωτών-επαγγελματιών

Σύνολο

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
11.500	0	0	11.500	0
1.500	15	225	13.000	225
10.000	30	3.000	23.000	3.225
Υπερβάλλον	40			

Φόρος κλίμακας	9132,25€
- Μειώσεις από τον φόρο	593,54€
Φόρος που αναλογεί	8538,72€
+ Συμπληρωματικός φόρος	88,50€
- Φόρος που παρακρατήθηκε	0,00€
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	8627,22€

Κύριος φόρος για την σύζυγο είναι:

Συνολικό εισόδημα που δηλώθηκε	91805,42€
- Μειώσεις-Εκπτώσεις εισοδήματος	777,44€
Φορολογητέο Εισόδημα	91027,98€

Φόρος κλίμακας	30211,19€
- Μειώσεις από το φόρο	966,46€
Φόρος που αναλογεί	29244,73€
+ Συμπληρωματικός	180,00€
- Φόρος που παρακρατήθηκε	7323,03€
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	22101,70€

Φόρος που αναλογεί για την σύζυγο είναι:

Φόρος κλίμακας = 30211,19€ - 966,46€ = 29244,73€

Συμπληρωματικός φόρος = 12.000,00€ * 1,5% = 180,00€

Η προκαταβολή για το επόμενο έτος είναι 29424,73 € χ 55% = 16183,60€

Για τον σύζυγο είναι: 8627,22€ + 4744,97€ (προκαταβολή για επόμενο έτος) + 212,40€ (Χαρτόσημο-ΟΓΑ Χαρτόσημο 5900,00 * 3,6%) = 13584,59€

Για την σύζυγο είναι: 22101,70 € + 16183,60 € (προκαταβολή για επόμενο έτος) = 38285,30 €

Επομένως, ο φόρος που θα πληρώσει είναι:

13584,59€ + 38285,30€ = 51869,89€

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΠΟ:

	Ατομικά	Της Συζύγου
Ακίνητα :	5.605,00	11.400,00
Μισθωτές Υπηρεσίες :		36.740,62
Εμπορικές επιχειρήσεις:	32.225,00	42.500,00
Γεωργικές επιχειρήσεις:	260,7	1.164,80
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ :	38.090,70	91.805,42
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ :	38.090,70	91.805,42
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ :	38.090,70	91.805,42

ΜΕΙΩΣΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

	Ατομικά	Της Συζύγου
Ασφάλιστρα:	322,56	777,44
Έκπτωση φόρου για ενοίκιο:	64,51	155,49
Έκπτωση φόρου για δάνεια:	400	
Έκπτωση φόρου για δίδακτρα:	129,03	310,97
Έκπτωση φόρου για ιατρικά έξοδα:		500
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:	322,56	777,44
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ:	593,54	966,46
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ:	8.538,72	29.244,73
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ:	88,5	180
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΓΙΑ ΕΠΟΜ.ΕΤΟΣ:	4.744,97	12056,93
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ-Ο.Γ.Α. ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ:		212,4

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

			Ατομικά και Παιδιών	Της Συζύγου
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗΚΕ			38.090,70	91.805,42
ΜΕΙΩΣΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			322,56	777,44
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			37.768,14	91.027,98
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ			9.132,25	30.211,19
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ			593,54	966,46
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ & ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ			8.627,22	29424,73
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ				7.323,03
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ			8.627,22	22.101,70

	ΚΥΡΙΟ Σ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟ ΛΗ ΦΟΡΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗ ΜΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Ατομικά και Παιδιών	8.62 7,22	4.744,97	212,40	
Της Συζύγου	22.1 01,70	16183,60		
ΣΥΝΟΛΟ	30.7 28,92	20928,57	212,40	51.86 9,89

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΣΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΜΕΣΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ.

Κάθε οικογένεια ανεξαρτήτως εισοδήματος εκτός από τους άμεσους φόρους που πληρώνει κάθε χρόνο, υποχρεούται στα καθημερινά της έξοδα να πληρώνει και ένα ποσοστό φόρου, το λεγόμενο έμμεσο φόρο. Ο φόρος αυτός βρίσκεται στην τιμή του κάθε αγαθού που αγοράζει κάθε οικογένεια ανεξάρτητα από το εισόδημά της.

Χρησιμοποιώντας για παράδειγμα την οικογένεια ου κυρίου Βασιλείου θα παρατηρήσουμε τι ποσοστό έμμεσου φόρου πληρώνει σε σχέση με το καθαρό εισόδημα της οικογένειας.

Η οικογένεια Βασιλείου το έτος 2006 έχει καταναλώσει συνολικά για τσιγάρα 3000€ για τρόφιμα 11000€ για ρουχισμό 12000€, για καύσιμα θέρμανσης ξόδεψε συνολικά στο 2006 10000€ για καύσιμα κίνησης 5000€, για περιοδικά 2000€ και για ποτά το ποσό των 1000€ Ο συνολικός, λοιπόν, έμμεσος φόρος που θα πληρώσει ο κύριος Βασιλείου σύμφωνα με τα παραπάνω έξοδα είναι:

Για τα τσιγάρα: $3500 \times 19\% = 665\text{€}$

για τα τρόφιμα: $11000 \times 9\% = 990\text{€}$

για τον ρουχισμό: $12000 \times 19\% = 2280\text{€}$

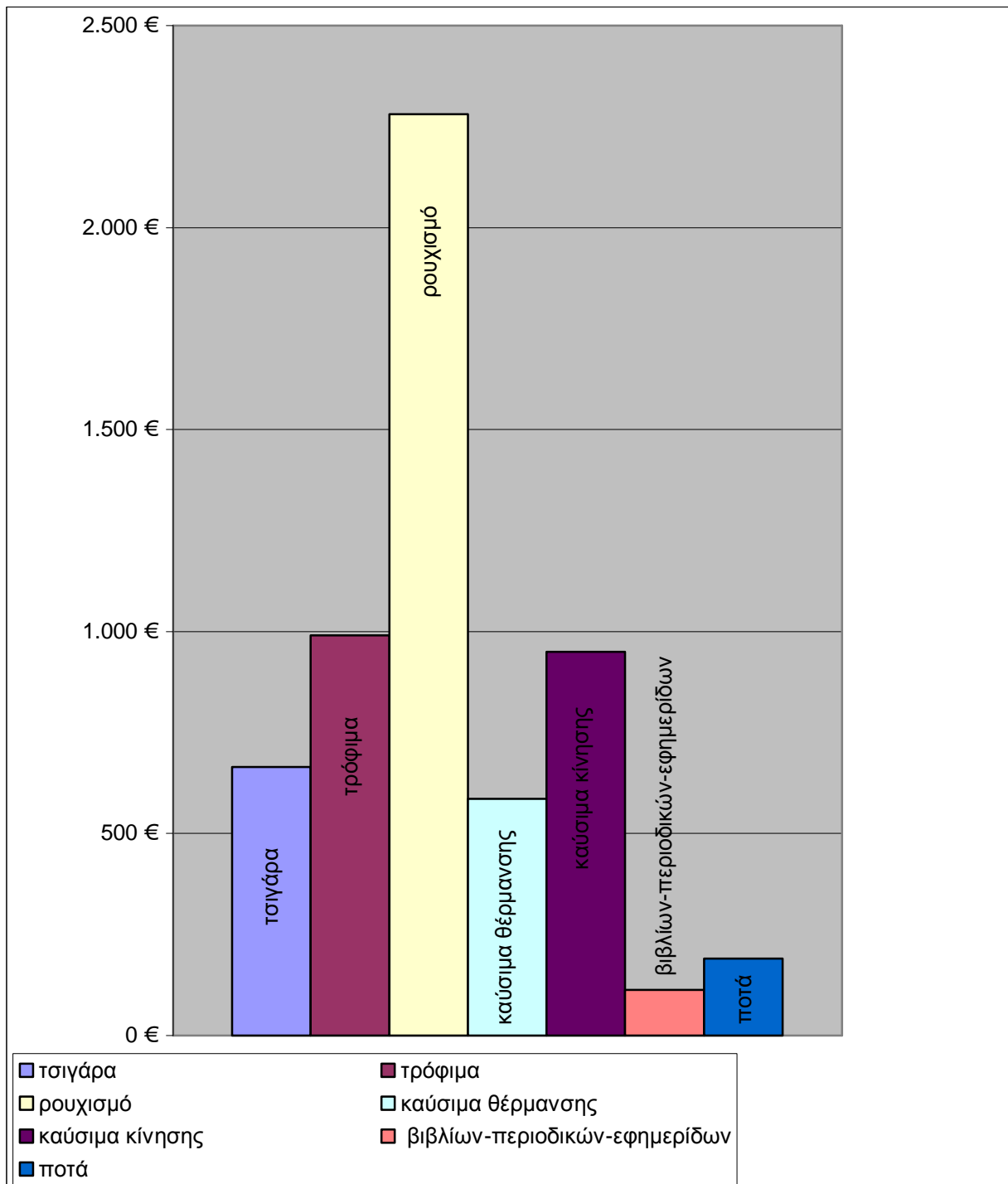
για τα καύσιμα θέρμανσης: $3000 \times 19\% = 570\text{€}$

για τα καύσιμα κίνησης: $5000 \times 19\% = 950\text{€}$

για αγορές βιβλίων-περιοδικών-εφημερίδων: $2500 \times 4,5\% = 112,50\text{€}$

για ποτά: $1000 \times 19\% = 190\text{€}$

Επομένως συνολικά θα πληρώσουν σε έμμεσους φόρους 5758 €, αυτό σημαίνει ότι το 6% του συνολικού καθαρού εισοδήματος της οικογένειας επιβαρύνεται από έμμεσους φόρους, που δεν αντιλαμβάνεται.



ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΑΜΕΣΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΟΜΕΝΟ ΕΤΟΣ ΜΕ ΜΟΝΑΔΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ

Σε αυτή την ενότητα θα χρησιμοποιήσουμε το ίδιο παράδειγμα θεωρώντας τα οικονομικά στοιχεία, της οικογένειας του κυρίου Ι. Βασιλείου αμετάβλητα για τα οικονομικά έτη 2007 και 2008, θα παραλείψουμε τις επιμέρους διαφοροποιήσεις στα ασφάλιστρα, στα ενοίκια, στα δίδακτρα, καθώς και στην αντικειμενική αξία για τα οικοπέδα για παράδειγμα, με μόνη διαφοροποίηση την φορολογική κλίμακα.

Πιο συγκεκριμένα, όσον αφορά τους παραπάνω 3 δαπάνες που μειώνουν το εισόδημα του φορολογούμενου (ασφάλιστρα, ενοίκιο και δίδακτρα), πρέπει να τονίσουμε ότι, ενώ το 2007 το ανώτατο ποσό έκπτωσης του εισοδήματος και για τους δύο συζύγους ανερχόταν στα 1.100€ το αμέσως επόμενο έτος αυξήθηκε κατά 100€. Το τελευταίο στοιχείο, που θα πρέπει να αμελήσουμε είναι η αντικειμενική αξία των οικοπέδων η οποία μεταβάλλεται από έτος σε έτος.

Στο παράδειγμα που θα χρησιμοποιήσουμε για το οικονομικό έτος 2008, θα λάβουμε υπόψη μας μόνο την διαφορετική φορολογική κλίμακα, έτσι ώστε να παρατηρήσουμε το πόσο επηρεάζει η αλλαγή της τον συνολικό φόρο που πληρώνει η οικογένεια από έτος σε έτος.

Κλίμακα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008

(Εισοδήματα από 1/1 - 31/12/2007)

Όταν ο υπόχρεος βαρύνεται με δύο (2) παιδιά

(α) Κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρω)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
14.000	0	0	14.000	0
16.000	29	4.640	30.000	4.640
45.000	39	17.550	75.000	22.190
Υπερβάλλον	40			

(β) Κλίμακα μη μισθωτών-
επαγγελματιών

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρω)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.500	0	0	12.500	0
0	15	0	12.500	0
17.500	29	5.075	30.000	5.075
45.500	39	17.550	75.000	22.625
Υπερβάλλον	40			

Σύμφωνα με την φορολογική κλίμακα που αντιπροσωπεύει την οικογένεια του κυρίου Βασιλείου για το 2008, δηλαδή το ότι έχει δύο παιδιά, ο υπολογισμός του κύριου φόρου θα έχει ως εξής:

<u>Κύριος φόρος που πληρώνει ο σύζυγος είναι:</u>	
Συνολικό εισόδημα που δηλώθηκε	38090,70€
- Μειώσεις-Εκπτώσεις εισοδήματος	322,56€
Φορολογητέο Εισόδημα	37768,14€
Φόρος κλίμακας	8104,57 €
- Μειώσεις από τον φόρο	593,54 €
Φόρος που αναλογεί κ'	7511,03 €
συμπληρωματικός	88,50 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	0,00€
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	7599,53 €

Η προκαταβολή για το επόμενο έτος είναι $7599,53\text{€} \times 55\% = 4179,74\text{€}$

Επιπλέον για την σύζυγο του κυρίου Βασιλείου η οποία θεωρείται μισθωτή κ αυτή την χρονιά, από την στιγμή που η μόνη διαφοροποίησή μας από έτος σε έτος είναι η φορολογική κλίμακα. Επομένως ο κύριος φόρος που πληρώνει η σύζυγος του κυρίου Βασιλείου είναι:

Κύριος φόρος για την σύζυγο είναι:

Συνολικό εισόδημα που δηλώθηκε	91805,42€
- Μειώσεις-Εκπτώσεις εισοδήματος	777,44€
Φορολογητέο Εισόδημα	91027,98€
Φόρος κλίμακας	28601,19€
- Μειώσεις από το φόρο	966,46€
Φόρος που αναλογεί	27634,73€
+ συμπληρωματικός	180,00€
- Φόρος που παρακρατήθηκε	7323,03€
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	20491,70€

Η προκαταβολή για το επόμενο έτος είναι $27814,73€ \times 55\% = 15298,10€$

Για τον σύζυγο είναι: $7599,53€ + 4179,74€$ (προκαταβολή για επόμενο έτος) $+ 212,40€$ (Χαρτόσημο-ΟΓΑ Χαρτόσημο $5900,00 * 3,6\%$) $= 11991,67€$

Για την σύζυγο είναι: $20491,70€ + 15298,10€$ (προκαταβολή για επόμενο έτος) $= 35789,80 €$

Επομένως ο κύριος άμεσος φόρος που πληρώνει ο κύριος Βασιλείου για το οικονομικό έτος 2008 είναι $11991,67€ + 35789,80€ = 47781,47€$

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΠΟ:

	Ατομικά	Της Συζύγου
Ακίνητα :	5.605,00	11.400,00
Μισθωτές Υπηρεσίες :		36.740,62
Εμπορικές επιχειρήσεις:	32.225,00	42.500,00
Γεωργικές επιχειρήσεις:	260,7	1.164,80
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ :	38.090,70	91.805,42
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ :	38.090,70	91.805,42
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ :	38.090,70	91.805,42

ΜΕΙΩΣΕΙΣ-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

	Ατομικά	Της Συζύγου
Ασφάλιστρα:	322,56	777,44
Έκπτωση φόρου για ενοίκιο:	64,51	155,49
Έκπτωση φόρου για δάνεια:	400	
Έκπτωση φόρου για δίδακτρα:	129,03	310,97
Έκπτωση φόρου για ιατρικά έξοδα:		500
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ		
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:	322,56	777,44
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ:	593,54	966,46
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ:	7.511,03	27634,73
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ:	88,5	180
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΓΙΑ ΕΠΟΜ.ΕΤΟΣ:	4.179,74	15298,10
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ-Ο.Γ.Α.		
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ :	212,4	

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

			Ατομικά και Παιδιών	Της Συζύγου
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗΚΕ			38.090,70	91.805,42
ΜΕΙΩΣΕΙΣ- ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			322,56	777,44
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			37.768,14	91.027,98
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ			8.104,57	28601.19
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ			593,54	966,46
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ & ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ			7.599,53	27814.73
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ				7.323,03
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ			7.599,53	20491,70

	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΚΑΤ ΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	ΧΑΡΤΟΣ ΗΜΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Ατομικά και Παιδιών	7.599,53	4.179,74	212,40	
Της Συζύγου	20.491,70	15.298,10		
ΣΥΝΟΛΟ	28.091,23	19.477,84	212,40	47.781,47

Παρατηρούμε ότι υπάρχει μείωση του συνολικού φόρου που πληρώνει η οικογένεια Βασιλείου από έτος σε έτος με μοναδική διαφοροποίηση την φορολογική κλίμακα. Αυτό συμβαίνει γιατί και για τους δύο συζύγους το αφορολόγητο ποσό αυξάνεται. Για την σύζυγο που είναι μισθωτή αυξάνεται από 13000€ στα 14000€ για τον σύζυγο ο οποίος εντάσσεται στην κλίμακα των μη μισθωτών αυξάνεται από 11500€ που είναι το οικονομικό έτος 2007, στα 12500€

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ε1

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2007
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1.1.2008 ΕΩΣ 31.12.2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΕΞ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΠΡΟΣΕΟΧΗ:
Α ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: **ΧΑΛΚΙΔΑΣ** ΤΑΧ. ΚΩΔ. 22 ΤΥΠ. ΝΡ ΚΑΤ'ΑΝΩΡΘΗΣΗ*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής: **ΧΑΛΚΙΔΑΣ** ΕΚΠΡΟΣΒΕΙΗ ΚΕ.Π.Υ.Ο.*

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**

ΕΠΩΝΥΜΟΙΟΣ ΕΤΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤ. ΤΑΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΚΡΙΣΤΗ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΙΩΑΝΝΗΤ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		026831971
ΜΕΓΕΘΥΝΗ ΣΤΑ ΤΕΛΗΜΑΤΟΣ (ΣΑΡΤΙΛΑΡΗΜΟΣ ΤΑΧ ΚΩΔ. ΕΣΧΟ ΚΑΙ ΤΟΜΗ ΚΑΡΤΑ)	ΤΥΠΟΒΛΑΝΟ			
ΜΕΓΕΘΥΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΣΑΡΤΙΛΑΡΗΜΟΣ ΤΑΧ ΚΩΔ. ΕΣΧΟ ΚΑΙ ΤΟΜΗ ΚΑΡΤΑ)	ΤΥΠΟΒΛΑΝΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟΙΟΣ ΕΤΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤ. ΤΑΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΚΡΙΣΤΗ
ΜΕΓΕΘΥΝΗ ΣΤΑ ΤΕΛΗΜΑΤΟΣ (ΣΑΡΤΙΛΑΡΗΜΟΣ ΤΑΧ ΚΩΔ. ΕΣΧΟ ΚΑΙ ΤΟΜΗ ΚΑΡΤΑ)	ΤΥΠΟΒΛΑΝΟ			

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΣΥΜΦΟΡΟΦΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (συμπληρώνονται μόνο σε κατοικημένη περίπτωση)

ΠΡΑΞΗ	ΥΠΟΧΡΕΣΗ	ΙΣΧ. ΕΙΣΟΔ.Ο.
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά):	327 ΝΑ -	328 ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα:	319 ΝΑ 1	320 ΝΑΙ 1
3. Υποβάλλετε η δήλωση από κληδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή:	329 ΝΑΙ 1	
4. Υποβάλλετε η δήλωση από επίτροπο, κληδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη:	330 ΝΑΙ 1	
5. Υποβάλλετε η δήλωση από κληροκόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε:	331 ΝΑΙ 1	
6. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1942:	013 ΝΑΙ 1	014 ΝΑΙ 1
7. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος και εργασθήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 2006 σε παρεμβόρια περιοχή:	015 ΝΑΙ 1	016 ΝΑΙ -
8. Οι εκπαιδώς και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τα ποσά των Κωδικών 307 ή 308 (βουλευτές - 5 καστές):	309 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	310 ΝΑΙ - ΟΧΙ 2
9. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008:	011 ΝΑΙ 1	012 ΝΑΙ 1
10. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους:	007 ΝΑΙ 1	009 ΝΑΙ 1
11. Ασκείτε στοίχιση εμπορική εγχείρηση σε οικ.σ.μ.ε κάτω των 1.000 κατοίκων:***	017 ΝΑΙ 1	018 ΝΑΙ 1
12. Μεταβλήθηκε η περσοσική σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008:	017 ΝΑΙ 1	
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας:	305 ΝΑΙ 1	306 ΝΑΙ 1
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, παραπληγικών πάνω από το 80% κ.τ.λ.:	903 ΝΑΙ 1	904 ΝΑΙ 1
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή απτάμενο προσωπί κό πολιτικής αεροπορίας:	911 ΝΑΙ 1	912 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΙΣΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ Κ.Τ.Λ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε το δικαίωμα έκπτωσης ποσού 1.900 ευρώ λόγω αναπηρίας 57% και πάνω κ.τ.λ.:	001 ΝΑΙ -	002 ΝΑΙ 1
2. Αριθμός των παιδιών του Πίνακα 9 περίτ. 1 (αριθμητικό):	003 2	004
3. Αριθμός τραπεζιτών του Πίνακα 9 με ανάπηρα 57% κ.τ.λ. (αριθμητικό):	005	006

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΕΣ

1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομισθία κ.τ.λ. (εκτός περίτ. 2,3,4,5 και 6)	301	302	36.740,52
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κ.τ.λ. ρες συντάξεις (εκτός περίτ. 1,3,4,5 και 6)	305	304	
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.τ.λ. (εκτός περίτ. 1,2,4,5 και 6)	321	322	
4. Καθαρό ποσό εισοδήματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	309	308	
5. Άμο βές γατρών του ΕΣΥ κ.τ.λ. (εφημερίες), αθλητών που θέλατε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317	318	
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ υπέρησιο (βουλευτές δικαστές)	307	308	

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το βιβλίο ε. στοιχεία	461	462	
2. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα			

Ναός (αξιομνημόσυνο ή Κινητή) κατασκήνωση	Εξουσιοδοτημένος πωλητής, εκμισθωτής ή κάτοχος άλλης μορφής	Ακίνητος (1) (ακίνητος) (ακίνητος)	Οργανό Ημερομίσθιο	Ακίνητο ή κ.τ.λ.	Κατάσχεση (2) (ακίνητος) (ακίνητος) (ακίνητος)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) + (2)	
ΕΒΟΙΔΑ	ΒΑΙΕΒ	10.000	ακίνητο		26.740,52	260.740,52	
ΕΥΒΟΤΑΣ	ΤΩΝΑΤΑ	2.000	ακίνητο	ακίνητο	292.466	1.164.206	
Σύνολο καθαρών γεωργικών εισοδημάτων με βάση το αντικειμενικό σύστημα						316	260.740,52

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επανελέγεται τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1 σε περίπτωση αλλαγής σε δεδομένα τα γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο
*** Σε συμπληρώνονται εάν ο κωδικός είναι διαφορετικός από τον κωδικό 000

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Ε' ΣΕΛ. 1/4

Υ.Π.Ε.Λ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

	Υπόχρεο	Της αυξήσεως
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	334	336
β) Αξία κινουμένου πόρου εξοπλισμού 926 κ25% ή 60%	337	336
γ) Για καθ' ύλην επάγγελμα αγρότες 1.500 ευρώ ή 3.000 ευρώ αν ήταν εξαιρωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ αντίστοιχα αν είναι νέοι αγρότες	339	340
3) Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	468
4) Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
5) Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κερών/επιχειρηματικού δικαίου	405	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στα άρθρα 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερμίσθωση από πώληση οικοπέδου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ.4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	425
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρά εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Ποσό διατροφής που έχει εσπραχθεί από σέζιμα (εκτός των παιδιών)	505	505
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πιν.4	507	508
4. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστα εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αθλουσίων κινήτων ή θεάτρων κτλ.	103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	108
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.	107	108
δ) βιομηχανοσυστημάτων	109	110
ε) γαϊών	101	102
στ) γαϊών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	900	910
2 η) Ακαθάριστα εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστα εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδίωση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αθλουσίων κινήτων/ραφών ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων	147	146
ε) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Δαπάνες κτλ. για: α) κτιριακές ξενοδοχειακές κτλ. (περιπτ. 1α, 3α, 3β)	151	152
β) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 3γ)	157	156
5.α) Ακαθάριστα εισόδημα που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μίσθωμα ακινήτου όταν λυθεί επαγγελματική μίσθωση	153	154
β) Ακαθάριστα εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ.5α	155	156
6. Δαπάνες περιπτ. Άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γαιοί κτλ.)	156	156
7. Ακαθάριστα εισόδημα των περιπτ. 1α, 2α και 3α από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. ή καθεμιά	175	176
8. Ακαθάριστα εισόδημα των περιπτ. 1α, 3α και 3β που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	177	178
9. Ακαθάριστα εισόδημα των περιπτ. 1β, 1δ και 3γ που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	179	180
10. Δαπάνες για διατηρητέα ακίνητα των περιπτ. 8 και 9	181	182
11. Ακαθάριστα εισόδημα (από επιτάξη ακινήτων, κτλ. για το οποίο δε βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου)	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ		
Καθαρά εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. πιστωτικής προέλευσης	251	256
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρά ποσό από μισθούς, συντάξεις, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	463	464
3. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	477	472
4. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	417	412
5. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	427	422
6. Καθαρά κέρδη από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικό, εταιρικό) στην αλλοδαπή	509	510
7. Ζημιές από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικό, εταιρικό) στην αλλοδαπή	513	514
8. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	295
9. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υποχρέων στην παρακράτηση του αρθ.13 του ν. 3312/05	397	399
10. Ακαθάριστα εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	177	172
11. Καθαρά εισόδημα της περιπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστα εισόδημα της περιπτ. 10 από κατοικίες κτλ. επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. ή καθεμιά	385	385

	Υπόχρεο	Της ασφάλισης
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	334	336
β) Αξία κινουμένου πόρου εξοπλισμού 926 κ25% ή 60%	337	336
γ) Για καθ' ύλην επάγγελμα αγρότες 1.500 ευρώ ή 3.000 ευρώ αν ήταν εξαιρωμένοι από εξαιρέσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ αντίστοιχα αν είναι νέοι αγρότες	339	340
3) Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	468
4) Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
5) Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κερών/κοινωνικό δικαίω	405	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στα άρθρα 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερμίσθια από πώληση δικαιώματος επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ.4)	413	414
6. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	425
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρά εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Ποσό διατροφής που έχει εσπραχθεί από σέζιμα (εκτός των παιδιών)	505	505
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πιν.4	507	508
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστα εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αθουσών κινήτων ή θεάτρων κτλ.	103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	108
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.	107	108
δ) βιομηχανοσυστημάτων	109	110
ε) γαϊών	101	102
στ) γαϊών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	101	110
2 η) Ακαθάριστα εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστα εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδίωση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αθουσών κινηματογραφικών ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων	147	146
ε) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Δαπάνες κτλ. για: α) κτιριακές ξενοδοχειακές κτλ. (περίπτ. 1α, 3α, 3β)	151	152
β) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περίπτ. 1β, 1δ, 3γ)	157	156
5.α) Ακαθάριστα εισόδημα που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μίσθωμα ακινήτου όταν λυθεί επγγελματική μίσθωση		
β) Ακαθάριστα εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5α	153	154
6. Δαπάνες περιπτ. Άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γαιοί κτλ.)	156	156
7. Ακαθάριστα εισόδημα των περιπτ. 1α, 2α και 3α από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. ή καθεμιά	175	176
8. Ακαθάριστα εισόδημα των περιπτ. 1α, 3α και 3β που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	177	178
9. Ακαθάριστα εισόδημα των περιπτ. 1β, 1δ και 3γ που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	176	180
10. Δαπάνες για διατηρητέα ακίνητα των περιπτ. 8 και 9	181	182
11. Ακαθάριστα εισόδημα (από επιτάξη ακινήτων, κτλ. για το οποίο δε βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου)	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ		
Καθαρά εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. πιστωτικής προέλευσης	251	256
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρά ποσό από μισθούς, συντάξεις, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	463	464
3. Ζημίες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	477	472
4. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	417	412
5. Ζημίες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	427	422
6. Καθαρά κέρδη από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικό, εταιρικό) στην αλλοδαπή	509	510
7. Ζημίες από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικό, εταιρικό) στην αλλοδαπή	513	514
8. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	295
9. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υποχρέων στην παρακράτηση του αρθ. 13 του ν. 3312/05	397	399
10. Ακαθάριστα εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	177	172
11. Καθαρά εισόδημα της περιπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστα εισόδημα της περιπτ. 10 από κατοικίες κτλ. επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. ή καθεμιά	385	385

ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεος	Γραφείο	
1. Ετήσια τεκμηριωτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμηριωτό μισθώμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες														
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΓΡΑΦΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ****														
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΜΑΥΡΟΤΣΙΦΟΥΣ 2 ΧΑΛΚΙΔΑ	200	202											
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		44	1	100	1	2	3							
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		48		207				204	218	219	221	221	222	
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		44	1	100	1			100,00						
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		210		208				206	225	225	227	226	239	
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		44		100	1			100,00						
β) τα ετήσια τεκμηριωτά μισθώματα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες												707		708
γ) τα επιβατικά οχήματα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογενειακά, επαγγελματικά, ερασιμαχικά, κοινωνικών και κοινοπραξιών)														
ΑΔΑ	Υποκατάστημα κυρίου ΕΙ.Χ. Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ.	Μήνας κυκλοφορίας από 2002	Ποσότητα κυκλοφορίας	Ετος παράθεσης κυκλοφορίας								
1	ΜΑΡΤΙΟΣ	750	3000	8225	13	1	2	100,00	2005	851		852		
2		751								853		854		
3		752								855		856		
4		753								857		858		
δ. τα οχήματα αναψυχής Ι.Χ. (οικονομικά κ.λπ.)														
Όνομα οχήματος	Αριθμός κυκλοφορίας	Χώρα	Μήνας κυκλοφορίας από 2002	Μήνας παράθεσης	Ποσότητα κυκλοφορίας	Ποσότητα								
							713			714		715		
							731			732		733		
ε) τα αεροσκάφη και ελκυστήρες Ι.Χ.														
Στοιχεία ελκυστήρα, σε κωδικούς	Τύπος	Αριθμός αεροσκάφους	Αριθμός αεροσκάφους	Μήνας κυκλοφορίας από 2002	Μήνας παράθεσης	Ποσότητα								
							715			716		717		
στ) τις δεξαμενές καύσιμων (παινίνες)														
Είδος κτλ. (π.χ. μεταλλική)	Αριθμός	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα								
							735			736		737		
ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό εκχωρηθείσας δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτώσεων γ έως στ														
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείου που προσδιορίζουν την τεκμηριωτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)														
2. Από τη δαπάνη που καταβάλλεται:														
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, διπλοκλινών κ.λπ. οχημάτων														
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κ.λπ. οχημάτων αναψυχής και αεροσκαφών														
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ														
δ) για την αγορά ακινήτων ή για την χρονιαμιαστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών														
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών καύσιμων														
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κ.λπ.)														
ζ) για την φορολογική αποσβέση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για φάρμακα, μη καταναλωτικών αγαθών κ.λπ.														
							727	3.200,00		728	10.000,00			
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΟΦΕΤΑ ΤΗΛΕΦΟΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ														
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2007														
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2007														
3. Εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2006, τα οποία απαλλάσσονται από τα φάρμα, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και αιτώ μερισμάτων ημεδαπών Α.Ε. κ.λπ.														
4. Καθαρά κέρδη από εταιρείες κ.λπ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.														
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ.4														
6. Ενολικά εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος														
Όνομα επιδόματος ή Επιδόματα εισοδήματος	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. έκτακτου	Ετήσιος Σ.Τ.Δ.											
	730			739		744								
	731			815		819								
	810			829		850								
	818			499		473								
7. Ενολικά ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ.δ														
				417		423								
8. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, ε.π.ανωνύμων χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κ.λπ.														
9. Ανάλυση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από τα φάρμα														
				78	67.000,00	782								
				787		788								
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ														
1. Εξοδα κτηνικής και νοσοκομικής περίθαλψης														
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κ.λπ.)														
3. Δωρεές ιστορικών μηχανημάτων κ.λπ., σε νοσοκομεία κ.λπ.														
4. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λπ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κ.λπ. (όχι των 100 ευρώ)														
5. Χορηγίες σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ. (μη κερδοσκοπικά) (όχι των 100 ευρώ)														

* Συμπληρώνεται όταν ο κάτοικος (κύριος και δευτερεύουσες) αποκτάται και από κληρονομιά δωρεά, γονική ευεργεσία ή από κληρονομιά από 400 ευρώ μισθωτικό. Σημειώνεται όταν η δαπάνη είναι για την αγορά ή μίσθωση κύριας κατοικίας ή για την αγορά ή μίσθωση δευτερεύουσας κατοικίας με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. Σημειώνεται όταν η δαπάνη είναι για την αγορά ή μίσθωση δευτερεύουσας κατοικίας με συνολική επιφάνεια πάνω από 100 τ.μ. και όχι για την αγορά ή μίσθωση κύριας κατοικίας. Σημειώνεται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 30 τ.μ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ', ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΓΓΡΑΦΜΑΤΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αντικείμενο	Εισοδήματα		Εξοδα		β) Απογραφή	Εναρτίς		Λήξη				
Καταρτισμένων	231	25.000,00	232		Εισοδήματα	266	7.550,00	267	2.500,00			
α & β) Ελευθέρων ατόμων	235		236		Είσοδη παροχών και υπηρεσιών	269		270				
α) Ελευθέρων ατόμων	239		240		Προβίες και βοηθητικές ύλες	281		282				
α) Ελευθέρων ατόμων	243		244		Καύσιμα και μηχανήματα	284		285				
α) Ελευθέρων ατόμων	247		248		Μισθώματα	287		288				
α) Ελευθέρων ατόμων	251	25.000,00	252		Αποθέματα	270		271				
Αγροί και κτηνοτρόφοι	611		612		Είσοδα απογραφής	620	7.550,00	621	2.500,00			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίου - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Επιχομίσια - Μεταφορές		Παροχές Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
α) Εμπορίου	263		264		Παροχές προϊόντων	622		623		624		
α) Εμπορίου	265	38.000,00	266		Αποθέματα και είσοδα κίνησης	625		626		627		
α) Εμπορίου	269		270		Παροχές υπηρεσιών, προσαύξηση	629		630		631		
α) Εμπορίου	272		273		Δόσεις	631		632		633		
α) Εμπορίου	273		274		Καύσιμα έσοδα	634	3.500,00	635		636		
α) Εμπορίου	540	28.000,00	541		Κόστος και συναφή έξοδα	637		638		639		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					ζ) Αποθέματα	Είσοδα		Εξοδα		Είσοδα		
Π.Υ. Παροχή υπηρεσιών	278		279		Είσοδα	644		645		646		
Π.Υ.	279		280		Παροχές υπηρεσιών, υπηρεσίες παροχών με βιβλία Α' και Β' (Αρ.Πρ.22.9.2009) και ανεξάρτητα έσοδα από Μ.Ε.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας	644		645		646		
Π.Υ.	519		520		Είσοδα	644		645		646		
Αποζημιώσεις και αποζημιώσεις	282		283		Είσοδα	644		645		646		
Είσοδα Ελευθέρων Παρ. Υπηρεσιών	647		648		Εξοδα	647		648		649		
η) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					θ) Αποθέματα	Είσοδα		Εξοδα		Είσοδα		
α) Ελευθέρων ατόμων	274		275		Είσοδα	649		650		651		
Π.Υ. Παροχή υπηρεσιών	277		278		Εξοδα	649		650		651		
α) Ελευθέρων ατόμων	280		281		Είσοδα	649		650		651		
α) Ελευθέρων ατόμων	275		276		Εξοδα	649		650		651		
α) Ελευθέρων ατόμων	278		279		Εξοδα	649		650		651		
α) Ελευθέρων ατόμων	283		284		Εξοδα	649		650		651		
η) Λογιστικές προσαρμογές κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας					Είσοδα - Διανομές		Παροχές Υπηρεσιών		Εξοδα Επενδύσεων		Συνόλα	
Είσοδα	648	38.000,00	649		Είσοδα	650		651		652	38.000,00	
Με εν δόσεις (Παροχές Υπηρεσιών)	652	30.150,00	653		Εξοδα	652		653		654	30.150,00	
Με εν δόσεις (Παροχές Υπηρεσιών)	656	3.500,00	657		Εξοδα	656		657		658	3.500,00	
Κόστος (όσοι λογιστικοί προσαρμογές)	660	4.350,00	661		Εξοδα	660		661		662	4.350,00	
Παροχές υπηρεσιών	664		665		Εξοδα	664		665		666		
Καύσιμα έσοδα	668	4.350,00	669		Εξοδα	668		669		670	4.350,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ', ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΓΓΡΑΦΜΑΤΩΝ												
Έσοδα προ. α' δ' γ' δ' παρ. 1 αρ. 32 παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 γ. 2238/1994 κ.λ. 860												
Διαφορές Φ.Π.Α	316		317		Τέλος παροχών	592		593		594		595
Διαφορές δαπανών	324		325		Διαφορές Φ.Π.Α	318		319		320		321
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη											348	4.310,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Η', ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΓΧΕΙΡΙΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμός	Εναρτίς***		Λήξη		β) Έσοδα		Εξοδα		Εξοδα		Εξοδα	
1. Καμιά	(Α)	81	162		Είσοδα	469		470		471		472
2. Διαφορές από ενοίκια	(ΑII)	166	166		Εξοδα	473		474		475		476
3. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑIII)	168	178		Εξοδα	477		478		479		480
4. Αποθεματικά κέρδη	(ΑIV)	173	174		Εξοδα	481		482		483		484
5. Αποθεματικά σε νέα	(ΑV)	177	178		Εξοδα	485		486		487		488
6. Διαφορές από ενοίκια	(ΑVI)	181	182		Εξοδα	489		490		491		492
7. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑVII)	186	186		Εξοδα	493		494		495		496
8. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑVIII)	188	188		Εξοδα	497		498		499		500
9. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑIX)	193	194		Εξοδα	501		502		503		504
10. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑX)	195	196		Εξοδα	505		506		507		508
11. Διαφορές	(ΑXI)	197	198		Εξοδα	509		510		511		512
12. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑXII)	171	172		Εξοδα	513		514		515		516
13. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑXIII)	173	174		Εξοδα	517		518		519		520
14. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑXIV)	173	180		Εξοδα	521		522		523		524
15. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑXV)	183	184		Εξοδα	525		526		527		528
16. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑXVI)	187	188		Εξοδα	529		530		531		532
17. Διαφορές από προσαρμογές	(ΑXVII)	191	192		Εξοδα	533		534		535		536

*** Διαφορές από προσαρμογές από τη Σ.Ε.Κ. για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 2238/1994 κ.λ. 860.
 ** Διαφορές από προσαρμογές από τη Σ.Ε.Κ. για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 2238/1994 κ.λ. 860.
 * Διαφορές από προσαρμογές από τη Σ.Ε.Κ. για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 2238/1994 κ.λ. 860.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ Σ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*			
Ακαθάριστα έσοδα από πωλησιές Διυλισμίων πετρελίου ή αερίου ή υδρογονάνθρακα ή αερίων υδρατμών ή αερίων υδρογονάνθρακα		Συνολικός καθαρός κέρδος	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Συνολική αξία εργασιών ή συμβολικών αγορών, αποκλειστικά		Συνολικό ακαθάριστο έσοδο από πωλησιές υδρογονάνθρακα ή αερίων υδρογονάνθρακα (άρθρο 94, 95 και 96α Ν.2238/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδος
801		10,00%	802				
803		12,00%	804	820	821	15,00%	822
805		25,00%	806	823	824	15,00%	825
807		ΣΥΝΟΛΟ	808	826	827	15,00%	828

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ								
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Έξοδα έργου (δημόσια, ιδιωτικά κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πωλησιές υδρογονάνθρακα ή αερίων υδρογονάνθρακα ή υδρογονάνθρακα ή αερίων υδρογονάνθρακα	Αξία υλικών		Συνολικός καθαρός κέρδος	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργολογία		
	1.		809				10,00%	810
	2.		810				12,00%	814
	3.		811				25,00%	816
			ΣΥΝΟΛΟ	812				815
								817 Διαφορές κερδών****

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
α/α	Ακαθάριστα έσοδα από πωλησιές υδρογονάνθρακα ή αερίων υδρογονάνθρακα ή υδρογονάνθρακα ή αερίων υδρογονάνθρακα	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργασιών ή συμβολικών αγορών υδρ. υδρ.	Ακαθάριστα έσοδα από πωλησιές υδρογονάνθρακα ή αερίων υδρογονάνθρακα ή υδρογονάνθρακα ή αερίων υδρογονάνθρακα	Συνολικός καθαρός κέρδος	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
2.			883		15,00%	885
			ΣΥΝΟΛΟ	884		886
						887 Διαφορές κερδών****

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ (Παράγραφος 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**)										
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό αλληλοκλήσης (%)	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μίσθωσης λόγω έθραος (2)	Υπόλοιπο Κηθηρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Έκδοματ εισόδημα	Μήνες Απομείωσης
α/α	Έθραος			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Επιμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.									888	
3.									889	
Α.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΔ****		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό αλληλοκλήσης (%)	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μίσθωσης λόγω έθραος (2)	Υπόλοιπο Κηθηρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Έκδοματ εισόδημα	Μήνες Απομείωσης
α/α	Έθραος			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Επιμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης				
1.									890	
2.									891	
Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό αλληλοκλήσης (%)	Τόσα Φόρου (1)			Ποσό μίσθωσης λόγω έθραος (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Συνολικό Έκδοματ εισόδημα	Μήνες Απομείωσης
α/α	Έθραος			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος					
1.									892	
2.									893	
		ΣΥΝΟΛΟ						894		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (επιμεταλλεύτρια ΜΟΝΟ από τους ενοικιαστές του Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΔ και Φ.Δ.Χ. του 1ου ημίτου 2004) (Κατ. 1)										
α/α	Έθραος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μερίδιο αλληλοκλήσης για το φορτίο	Ποσοστό αλληλοκλήσης Δ.Χ.	Έθραος κληρονομ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	Οδηγός		Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Μισθιαίος	Τόπος			
1.								851	852	853
2.								854	855	856
3.								857	858	859
4.								860	861	862

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΗ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ (Παράγραφος 6 άρθρου 33 ν. 2238/1994)									
ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΛΕΞΙΜΑ ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (Μέχρι και 7 δωμάτια)					ΚΑΜΠΙΝΓΚ				
α/α	Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα δημοτέλεισης	Αριθμός διαμοίτων	Παραρτήση ή/και εκμεταλλεύσιμα κτίρια ή διαμερίσματα που είναι ενταγμένα στην περιοχή ή έχουν κτίσει ή κτίζουν	α/α	Δήμος - Κοινότητα δημοτέλεισης	Αριθμός θέσεων σκηνών - ταχυδρομικών - πιστοληπτικών		
							1	2	
1.	Ενοικιαζόμενα διαμερίσματα				1.				
2.	Μονόχωρα (μονό) διαμερίσματα				2.				
3.	Δίχωρα διαμερίσματα				3.				
4.	Τρίχωρα διαμερίσματα				4.				

* Όταν αλληλοκλήσεις α - β και β - γ θα συμπεριληφθεί ανέλεγα και ο γ - α και β - γ.
 ** Όταν αλληλοκλήσεις α - β και β - γ θα συμπεριληφθεί ανέλεγα και ο γ - α και β - γ.
 *** Οι ενταγμένα από το 2004 Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και Α.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΔ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν ηλεκτρονικά.

Όνοματεπώνυμο :

Α.Φ.Μ. Εταιρίας : 91235205

Α.Φ.Μ. : 028015243

Επωνυμία Εταιρίας / Νομική Μορφή	Βιβλίο Κ.Β.Σ.	Διαχειριστική Περίοδος	Σύνολο Καθαρών Κερδών Εταιρίας	Ποσοστό Συμμετοχής %	Συνολικά Καθαρά Κέρδη που μου αναλογούν
ΒΑΣΙΛΙΚΟΥ ΟΕ	Α	01/01/2022/31/12/22	111.300,00	50,00	55.750,00

Επωνυμία Εταιρίας / Νομική Μορφή	Βιβλίο Κ.Β.Σ.	Διαχειριστική Περίοδος	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Κέρδη που μου αναλογούν και φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρίας	Φόρος στα κέρδη που μου αναλογούν και καταλογίσθηκε στο όνομα της εταιρίας	Καθαρά κέρδη που μου αναλογούν και φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρίας
ΒΑΣΙΛΙΚΟΥ ΟΕ	Β	01/01/2022/31/12/22		27.875,00	6.132,50	21.742,50

Επωνυμία Εταιρίας / Νομική Μορφή	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Συνολικά Καθαρά κέρδη Εταιρίας	Το 1/2 των καθαρών κερδών της εταιρίας (α)	Ποσοστό Συμμετοχής μου (β)	Επιχειρηματική Αμοιβή μου (α) x (β)
ΒΑΣΙΛΙΚΟΥ ΟΕ		111.300,00	55.750,00	50,00	27.875,00

Για την εταιρία

Ο Υπάχρεος

Ο Διαχειριστής

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Δραστηριότητα		Εσοτήρες		Εξοδα		Β) Διαφορές		Υπόλοιπα		Λήξης	
επιχειρήσεων		231	80.000,00	232	80.000,00	επιχειρήσεις	236	40.000,00	237	65.000,00	
α & β) άλλων φυσικών προσώπων		235		236		επιχειρήσεις και επιχειρήσεις	259		260		
ανάθεσης έργων		239		240		πρωίς και επιβλητός όσος	261		262		
κατασκευαστικά έργα		243		244		από κατασκευαστές	264		265		
από φυσικούς προσώπων		247		248		επιχειρήσεις	267		268		
επιχειρήσεων		251	80.000,00	252	80.000,00	επιχειρήσεις	270		271		
Αρχική προμήθεια υλικών		811		812		Εξοδα προγράμματος	820	40.000,00	821	65.000,00	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εισπραξιών - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		ε) Έσοδα Μεταποίησης		στ) Παροχές Υπηρεσιών		ζ) Εξοδα των Επιχειρηματιών	
από πωλήσεις προϊόντων		263	200.000,00	από πωλήσεις		522		523		524	
από πωλήσεις υπηρεσιών		266		από πωλήσεις υπηρεσιών		526		529		530	
από πωλήσεις προϊόντων		269		από πωλήσεις υπηρεσιών		528		532		533	
από πωλήσεις υπηρεσιών		272		από πωλήσεις		531		535		536	
από ενοίκια ακινήτων		273		από ενοίκια ακινήτων		534	29.800,00	538	4.700,00	539	
από ενοίκια οχημάτων		274		από ενοίκια οχημάτων		537		541		542	
από ενοίκια άλλων		275		από ενοίκια άλλων		538		543		544	
από ενοίκια ακινήτων		276	50.000,00	από ενοίκια οχημάτων		541		545		546	
από ενοίκια οχημάτων		277		από ενοίκια άλλων		544	19.800,00	548	4.700,00	549	
από ενοίκια άλλων		278		από ενοίκια άλλων		545		551		552	
από ενοίκια ακινήτων		279		από ενοίκια οχημάτων		548		554		555	
από ενοίκια οχημάτων		280		από ενοίκια άλλων		551		557		558	
από ενοίκια άλλων		281		από ενοίκια άλλων		554		560		561	
από ενοίκια ακινήτων		282		από ενοίκια οχημάτων		557		563		564	
από ενοίκια οχημάτων		283		από ενοίκια άλλων		560		566		567	
από ενοίκια άλλων		284		από ενοίκια άλλων		563		569		570	
από ενοίκια ακινήτων		285		από ενοίκια οχημάτων		566		572		573	
από ενοίκια οχημάτων		286		από ενοίκια άλλων		569		575		576	
από ενοίκια άλλων		287		από ενοίκια άλλων		572		578		579	
από ενοίκια ακινήτων		288		από ενοίκια οχημάτων		575		581		582	
από ενοίκια οχημάτων		289		από ενοίκια άλλων		578		584		585	
από ενοίκια άλλων		290		από ενοίκια άλλων		581		587		588	
από ενοίκια ακινήτων		291		από ενοίκια οχημάτων		584		590		591	
από ενοίκια οχημάτων		292		από ενοίκια άλλων		587		593		594	
από ενοίκια άλλων		293		από ενοίκια άλλων		590		596		597	
από ενοίκια ακινήτων		294		από ενοίκια οχημάτων		593		599		600	
από ενοίκια οχημάτων		295		από ενοίκια άλλων		596		602		603	
από ενοίκια άλλων		296		από ενοίκια άλλων		599		605		606	
από ενοίκια ακινήτων		297		από ενοίκια οχημάτων		602		608		609	
από ενοίκια οχημάτων		298		από ενοίκια άλλων		605		611		612	
από ενοίκια άλλων		299		από ενοίκια άλλων		608		614		615	
από ενοίκια ακινήτων		300		από ενοίκια οχημάτων		611		617		618	
από ενοίκια οχημάτων		301		από ενοίκια άλλων		614		620		621	
από ενοίκια άλλων		302		από ενοίκια άλλων		617		623		624	
από ενοίκια ακινήτων		303		από ενοίκια οχημάτων		620		626		627	
από ενοίκια οχημάτων		304		από ενοίκια άλλων		623		629		630	
από ενοίκια άλλων		305		από ενοίκια άλλων		626		632		633	
από ενοίκια ακινήτων		306		από ενοίκια οχημάτων		629		635		636	
από ενοίκια οχημάτων		307		από ενοίκια άλλων		632		638		639	
από ενοίκια άλλων		308		από ενοίκια άλλων		635		641		642	
από ενοίκια ακινήτων		309		από ενοίκια οχημάτων		638		644		645	
από ενοίκια οχημάτων		310		από ενοίκια άλλων		641		647		648	
από ενοίκια άλλων		311		από ενοίκια άλλων		644		650		651	
από ενοίκια ακινήτων		312		από ενοίκια οχημάτων		647		653		654	
από ενοίκια οχημάτων		313		από ενοίκια άλλων		650		656		657	
από ενοίκια άλλων		314		από ενοίκια άλλων		653		659		660	
από ενοίκια ακινήτων		315		από ενοίκια οχημάτων		656		662		663	
από ενοίκια οχημάτων		316		από ενοίκια άλλων		659		665		666	
από ενοίκια άλλων		317		από ενοίκια άλλων		662		668		669	
από ενοίκια ακινήτων		318		από ενοίκια οχημάτων		665		671		672	
από ενοίκια οχημάτων		319		από ενοίκια άλλων		668		674		675	
από ενοίκια άλλων		320		από ενοίκια άλλων		671		677		678	
από ενοίκια ακινήτων		321		από ενοίκια οχημάτων		674		680		681	
από ενοίκια οχημάτων		322		από ενοίκια άλλων		677		683		684	
από ενοίκια άλλων		323		από ενοίκια άλλων		680		686		687	
από ενοίκια ακινήτων		324		από ενοίκια οχημάτων		683		689		690	
από ενοίκια οχημάτων		325		από ενοίκια άλλων		686		692		693	
από ενοίκια άλλων		326		από ενοίκια άλλων		689		695		696	
από ενοίκια ακινήτων		327		από ενοίκια οχημάτων		692		698		699	
από ενοίκια οχημάτων		328		από ενοίκια άλλων		695		701		702	
από ενοίκια άλλων		329		από ενοίκια άλλων		698		704		705	
από ενοίκια ακινήτων		330		από ενοίκια οχημάτων		701		707		708	
από ενοίκια οχημάτων		331		από ενοίκια άλλων		704		710		711	
από ενοίκια άλλων		332		από ενοίκια άλλων		707		713		714	
από ενοίκια ακινήτων		333		από ενοίκια οχημάτων		710		716		717	
από ενοίκια οχημάτων		334		από ενοίκια άλλων		713		719		720	
από ενοίκια άλλων		335		από ενοίκια άλλων		716		722		723	
από ενοίκια ακινήτων		336		από ενοίκια οχημάτων		719		725		726	
από ενοίκια οχημάτων		337		από ενοίκια άλλων		722		728		729	
από ενοίκια άλλων		338		από ενοίκια άλλων		725		731		732	
από ενοίκια ακινήτων		339		από ενοίκια οχημάτων		728		734		735	
από ενοίκια οχημάτων		340		από ενοίκια άλλων		731		737		738	
από ενοίκια άλλων		341		από ενοίκια άλλων		734		740		741	
από ενοίκια ακινήτων		342		από ενοίκια οχημάτων		737		743		744	
από ενοίκια οχημάτων		343		από ενοίκια άλλων		740		746		747	
από ενοίκια άλλων		344		από ενοίκια άλλων		743		749		750	
από ενοίκια ακινήτων		345		από ενοίκια οχημάτων		746		752		753	
από ενοίκια οχημάτων		346		από ενοίκια άλλων		749		755		756	
από ενοίκια άλλων		347		από ενοίκια άλλων		752		758		759	
από ενοίκια ακινήτων		348		από ενοίκια οχημάτων		755		761		762	
από ενοίκια οχημάτων		349		από ενοίκια άλλων		758		764		765	
από ενοίκια άλλων		350		από ενοίκια άλλων		761		767		768	
από ενοίκια ακινήτων		351		από ενοίκια οχημάτων		764		770		771	
από ενοίκια οχημάτων		352		από ενοίκια άλλων		767		773		774	
από ενοίκια άλλων		353		από ενοίκια άλλων		770		776		777	
από ενοίκια ακινήτων		354		από ενοίκια οχημάτων		773		779		780	
από ενοίκια οχημάτων		355		από ενοίκια άλλων		776		782		783	
από ενοίκια άλλων		356		από ενοίκια άλλων		779		785		786	
από ενοίκια ακινήτων		357		από ενοίκια οχημάτων		782		788		789	
από ενοίκια οχημάτων		358		από ενοίκια άλλων		785		791		792	
από ενοίκια άλλων		359		από ενοίκια άλλων		788		794		795	
από ενοίκια ακινήτων		360		από ενοίκια οχημάτων		791		797		798	
από ενοίκια οχημάτων		361		από ενοίκια άλλων		794		800		801	
από ενοίκια άλλων		362		από ενοίκια άλλων		797		803		804	
από ενοίκια ακινήτων		363		από ενοίκια οχημάτων		800		806		807	
από ενοίκια οχημάτων		364		από ενοίκια άλλων		803		809		810	
από ενοίκια άλλων		365		από ενοίκια άλλων		806		812		813	
από ενοίκια ακινήτων		366		από ενοίκια οχημάτων		809		815		816	
από ενοίκια οχημάτων		367		από ενοίκια άλλων		812		818		819	
από ενοίκια άλλων		368		από ενοίκια άλλων		815		821		822	
από ενοίκια ακινήτων		369		από ενοίκια οχημάτων		818		824		825	
από ενοίκια οχημάτων		370		από ενοίκια άλλων		821		827		828	
από ενοίκια άλλων		371		από ενοίκια άλλων		824		830		831	
από ενοίκια ακινήτων		372		από ενοίκια οχημάτων		827		833		834	
από ενοίκια οχημάτων		373		από ενοίκια άλλων		830		836		837	
από ενοίκια άλλων		374		από ενοίκια άλλων		833		839		840	
από ενοίκια ακινήτων		375		από ενοίκια οχημάτων		836		842		843	
από ενοίκια οχημάτων		376		από ενοίκια άλλων		839		845		846	
από ενοίκια άλλων		377		από ενοίκια άλλων		842		848		849	
από ενοίκια ακινήτων		378		από ενοίκια οχημάτων		845		851		852	
από ενοίκια οχημάτων		379		από ενοίκια άλλων		848		854		855	
από ενοίκια άλλων		380		από ενοίκια άλλων		851		857		858	
από ενοίκια ακινήτων		381		από ενοίκια οχημάτων		854		860		861	
από ενοίκια οχημάτων		382		από ενοίκια άλλων		857		863		864	
από ενοίκια άλλων		383		από ενοίκια άλλων		860		866		867	
από ενοίκια ακινήτων		384		από ενοίκια οχημάτων		863		869		870	
από ενοίκια οχημάτων											

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*			
Αριθμός κλάσης στο πιστοποιητικό Δημοσίου Μηχανογράφου ή αριθμ. εκκαθάρισης Π.Π.Α.Π.Α.Π.Α.	Διυλιστής καθαρού κέρους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Συνολική αξία εργαλαβών ή σμάρων αγορών δικαιωμάτων	Συνολικά καθαρίσματα έξοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 36, παρ. 2, Ν. 2238/94)	Συνολικός καθαρός κέρους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
801	20,00%	802	803	804	805	806	
803	12,00%	804	805	806	807	808	
803	25,00%	804	805	806	807	808	
807	ΣΥΝΟΛΑ	808	809	810	811	812	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσια, δικαστικό κλπ.)	Αριθμός υπό έσοδα από πιστοποίησης τεχνικών έργων ή από ανεξαρτητοποιημένων τεχνικών έργων	Αξία δικίων		Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργαλαβών	Εργοδοτή	
1.			809	810	10,00	812
2.			810	811	12,00	814
3.			811	812	25,00	816
			ΣΥΝΟΛΟ	812		816
					Διαφορά κερδών ****	817

α/α	Ανά εργαλαβή ή συμβόλαιο αγοράς ακινήτου και ανεξαρτητοποιημένα συμβόλαια αγοράς	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργαλαβών ή συμβολαίων αγοράς ακινήτων	Αριθμός έσοδα από πωλήσεις, διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 36, παρ. 2, Ν. 2238/94)	Συνολικός καθαρός κέρους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
2.			883	884	15,00	885
			ΣΥΝΟΛΟ	884		885
					Διαφορά κερδών ****	886

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ. Παράγραφος 5 άρθρου 32 ν. 2238/94**									
α/α	Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)**	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συμμετοχής (%)	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μερίσματος άρθρο 29	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Εκκαθαριστικό
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης			
1.									Μήνες Απομείωσης
2.									889
3.									890

α/α	Ε.Δ.Χ. εγγαγμένα σε ΚΤΕΛ***	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συμμετοχής (%)	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μερίσματος άρθρο 29	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες Απομείωσης
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης			
1.									897
2.									898
									899
									900
									901

α/α	Ε.Δ.Χ.	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συμμετοχής (%)	Ποσό Φόρου (1)			Ποσό μερίσματος άρθρο 29	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες Απομείωσης
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Οδηγός			
1.									907
2.									908
									909
									910

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ε.Δ.Χ. (αυτοκίνητα ΜΕΝΟ-επί της ομορφιάς της, Ε.Δ.Χ. ενοικιαζόμενα ΚΤΕΛ και Ε.Δ.Χ. που λειτουργούν ως "Ταξί").										
α/α	Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μπορσάζο για τα πορτφό	Αριθμός οχημάτων που έχουν Δ.Χ.	Είδος καυσίμου (Βενζίνη, ΚΤ)	Οδηγός		Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Πρώτος	Τρίτος			
1.								851	852	853
2.								854	855	856
3.								857	858	859
4.								860	861	862

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΗ'. ΕΙΔ. ΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ. Παράγραφος 6 άρθρου 33 ν. 2238/94						
ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΒΑΣΙΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (ΜΕΣΑ και 7 δωμάτια)				Προσθήκη κλάσης επιμεταλλεύσεως και/ή διαμερισμάτων στο ενοίκιο ή λόγω μη γνήσιου μίσθου	ΚΑΜΠΙΝΓΚ	
α/α	Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα Ενοικιαστή	Αριθμός διαμερισμάτων		α/α	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης
1.	Ενοικιαζόμενα δωμάτια				1.	
2.	Μονόκλινα (ή διόδια) διαμερ.				2.	
3.	Δίκλινα διαμερίσματα				3.	
4.	Τρίκλινα διαμερίσματα				4.	

* Εάν συμπληρώνεται ο πίνακας Γ' και ΙΔ' οι συμπληρώσεις ανάλογα και ο Πίνακας ΙΕ'.
 ** Εάν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΕ' οι συμπληρώσεις ανάλογα και ο Πίνακας ΙΖ' και ΙΗ'.
 *** Συμπληρώνεται από εκκαθαριστές Ε.Δ.Χ. (ΚΤ) και Ε.Δ.Χ. ενοικιαζόμενα ΚΤΕΛ, μόνο οι επίδομα για φορολογητέο κέρδη.
 Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΙΑΚΩΝ
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 99235699 Ε3 ΣΕΛ 4/4

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:		
Ακαθάριστα έσοδα υπό εμπιστό - μετρίσηση		200.000,00
>>>	από παροχή υπηρεσιών	50.000,00
>>>	από ελεύθερα επωγγέλματα	
>>>	από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων		250.000,00
Ακαθάστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004		133.800,00
Ακαθάστα έσοδα κλάδων μη υπαγόμενων στην περικοπή του ν. 3296/2004 από κωδ. 101		
Ακαθάστα έσοδα κλάδων μη υπαγόμενων στην περικοπή του ν. 3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104		
Κεσόδη χρήση ⁽⁶⁾		111.500,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁶⁾		
Ες περιποίηση κερδών προστίθενται: (Ες περιποίηση ζημιών αφαιρούνται)	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των νομικών	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΑΦ	
	4. Μισθί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	
	5. Δαπάνες Ε.Κ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	
	7. Δαπάνες που αφορούν φορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	
	Σύνολο κερδών	111.500,00
Εξοφλήσιμα κέρδη	111.500,00	
Τεκμηριωτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών ⁽⁷⁾		
Ες περιποίηση κερδών αφαιρούνται: (Ες περιποίηση ζημιών προστίθενται)	1. Μέρηματα ή κέρδη από συμμετοχές	
	2. Έσοδα φορολογούμενα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κλπ.)	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	
	5.	
Κέρδη χρήσης	111.500,00	
Η ζημιές χμύιως		
Αιφαιρέσιμα κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004		
Καθαρά κέρδη αιμιελέγγυα (C29+802)	111.500,00	
Ζημιές κλάδων μη υπαγόμενων στην περικοπή του ν. 3296/2004		
Κέρδη κλάδων μη υπαγόμενων στην περικοπή του ν. 3296/2004		
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων		
ΚΡΑΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	111.500,00	
Η ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ.:		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2801/1998		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3289/2004		
5. Δαπάνες επιτηρησιακής τεχνολογικής έρευνας (εξυμολογητικά)		
6.		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	111.500,00	
Η ΖΗΜΙΕΣ		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΤΟΡΙΖΕΤΑΙ		

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκπίεση και υπεκπίεση		
Εξοφλήσιμα, δωρεάν παραχώρηση		
Σύνολο:		

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 99235689 ΕΣ ΤΡ.Α. 714

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος Ισολογισμού	Χρονολογία αποκτήσεως	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρεία κτλ. ή χροιάστης	ΕΨΩΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						

Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'

Α/Α	Επωνυμία - Νέα μερφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Αιτία περιόδου	Συνολικά καθαρά ποσά (φορολογούμενα στοιχεία που αναφέρονται στην κεντρική στήλη)	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							

Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'

Κέρδη (από κωδ. 349 Πιν. Δ')	111.500,00
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')	
Προσθέτονται (από κωδ. Ανδρόγος 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από άτομα της τριτογενούς βιβλίου Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Γεε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρά εισοδήματα από ακίνητα (από κωδ. 425 Πιν. Ε')	
2. Καθαρά εισοδήματα από κινήτα αξίας που απορρογούνται στο δικαίωμα της εταιρείας κτλ (από κωδ. 430 Πιν. Σ')	
3. Καθαρά εισοδήματα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. λοιπά κτλ. (από κωδ. 436 Πιν. Ζ')	
Αθροισμα	111.500,00

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 505	κ' / ζ'	κ' ποσοστό συμμετοχής %	Αθροισμα
1	028815849	111.500,00	55.750,00	50,00	27.875,00
2	028815849	111.500,00	55.750,00	50,00	27.875,00
3					55.750,00

Συνολικά φορολογία έα κέρδη 6.745,75
 Ή ζημιές

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος : (από κωδ. 706 Πιν. Γ')	12.265,00	55%	6.745,75
Επίθε νέα επιχρήση: Ημερομηνία έναρξης: <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ		27,5%	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδ. 509 και 510 Πιν. Γ')			
Πρακτικά φόροι			3.372,96
Εισόδημα για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος στην αλλοδαπή			
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή			

Α/Α (10)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΗΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟ-ΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΤΙΣ ΟΜΙΛΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (Γραφείο) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΤΑΞΙΝΟΜΗΤΟΣ ΣΤΡΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομίμων προκλήτων από τα οποία οφέρεται ημερή εισπράσεων επιδότηση κτηνική ημερή
1		028815849	50,00	27.875,00	6.132,40	21.742,60	
2		028815849	50,00	27.875,00	6.132,86	21.742,14	
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9	(11)	ΣΥΝΟΛΑ		55.750,00	12.265,00	43.485,00	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 99235669 Ε5 ΤΣΑ 94

Δηλώνω ότι οι δικαστικοί επιτηρηματικές αμοιβές είναι οι ακόλουθες: (12)

β)

και γ)

2007
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνει ότι συμμετέχει ως αμόλιθος παίκτης σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρείες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2007
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνει ότι συμμετέχει ως αμόλιθος παίκτης σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρείες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2007
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνει ότι συμμετέχει ως αμόλιθος παίκτης σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρείες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

2007
Ο ΔΗΛΩΝ

(1) Οι ενδεδειγμένες, θα συμπληρωθούν επί της Υψηλής.

(2) (011+014+140+145+012+112+997)

(3) Σημειώνεται η φύση ή υπηρεσία που άβρου πτωκό συμπληρώθηκε στον Κ.Α. 018 ή 017 του πίνακα Δ.

(4) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε υλοποίηση με πώλησις κλπ. από 2.100 και άνω, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

(5) Συμπληρώνεται από κοινωνικούς συνεργούς και τυχόν οικονομικών οποιών συμμετέχουν ως επί το πλείον της υπ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των εν λόγω διατάξεων. Όταν κωδικός ΝΠΔ που Πίνακα Β' αναγράφεται τα κέρδη από την πώληση ημεσών οικοδομών μέσα στη χρήση 2006.

(6) Αν η επιδροπή της βιβλίου Γ κατηγορίας του Κ.Β.Ε. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία που υπολογιστούν (ΑΝΕΚ.65). Αν τηρεί βιβλίο Α ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ' και Ζ κατηγορίας.

(7) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσαρμογών των τεμαχίων κερδών.

(8) Η αναλογική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.

(9) Η μέγιστη του συνολικού κέρδη για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει ένορκη δήλωση άφρατος μετά την 1/12/2005 για το 2006 (3) πρώτα οικονομικά επί της την ενορκή δραστηριότητας.

(10) Στις γραμμές 1,2,3 που είναι 1 αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα συμπληρώνεται τα δεδομένα των εταιριών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.

(11) Σε περίπτωση που ο πτωχός αυτός δεν ετασκά, θα επισυνάπτετε κατάσταση και θα μεταφερθεί τα στοιχεία της κατάστασης στον κωδ. 039 του πίνακα Γ του εντύπου.

(12) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και ένομο τίτλο ή αυτών.

11.3) Αν δεν υπάρχει ο χώρος για τις συμπληρωμένες πληροφορίες, υποβάλλεται δικαστική δήλωση για τις επιπλέον πληροφορίες.

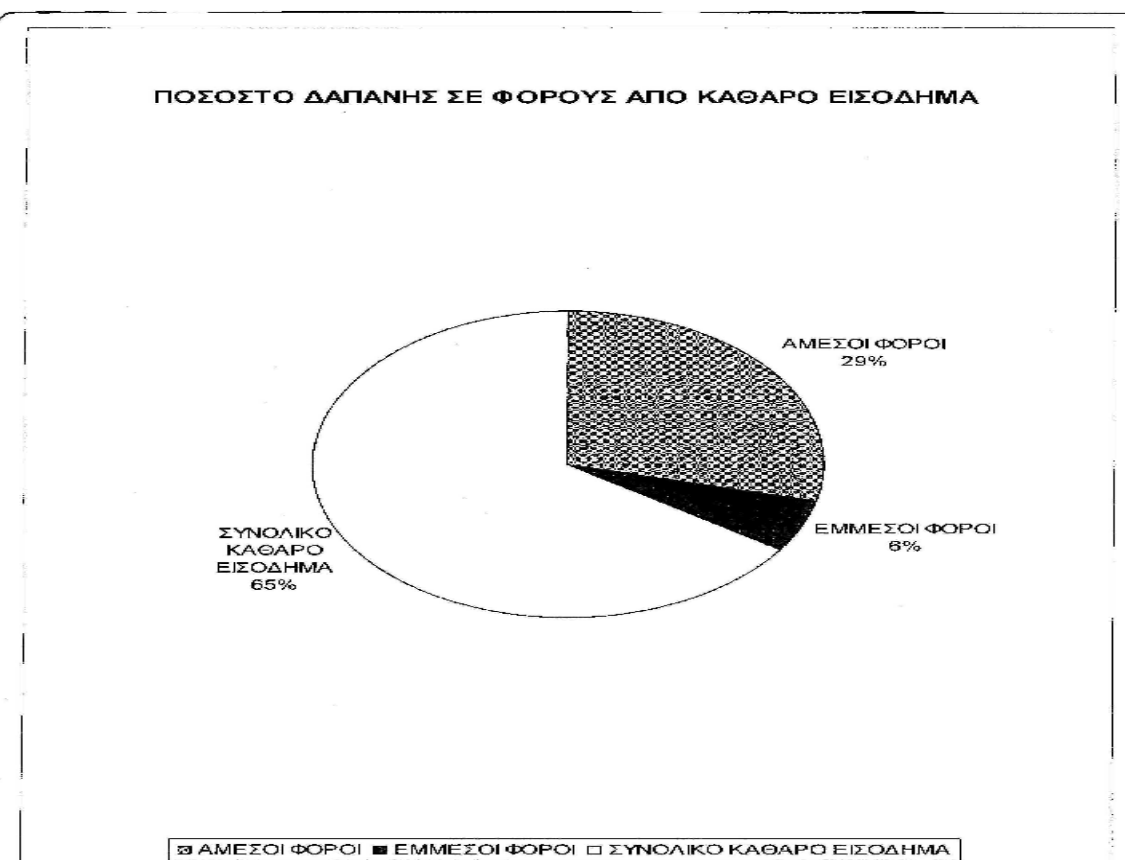
Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών και Οικονομικών σε αρχείο των υπαγμένων στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2474/1997 και της εκδ. κερ. ρυθμ. της των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογουμένος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 99235669 65
ΥΠ. ΔΙΔ.

nr	ΟΜΟΤΗΤΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΠΕΛΑΓΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΗΜΙΟΡΕΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΟΡΕΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ
		Μη Αποβλήτων	Αποβλήτων	Μη Αποβλήτων	Αποβλήτων	Μη Αποβλήτων	Αποβλήτων	
1	Αθήνα	27,20	66,20	21,76	52,96	16,32	39,72	392,06
2	Αιτωλοακαρνανίας	24,18	56,53	19,35	45,22	14,51	33,92	271,44
3	Αρ. Αρκαδίας	27,20	73,15	21,76	58,52	16,32	43,89	392,06
4	Αρκαδίας	24,18	66,20	19,35	52,96	14,51	39,72	301,67
5	Αρκαδίας	10,88	41,23	8,46	34,58	6,35	25,94	271,44
6	Αργος	18,14	46,55	14,51	37,24	10,88	27,03	271,44
7	Αργος	18,14	56,53	14,51	45,22	10,88	33,92	271,44
8	Βοιωτίας	24,18	66,20	19,35	52,96	18,14	39,72	271,44
9	Γυφθαίου	12,09	26,60	9,67	21,28	7,25	15,96	271,44
10	Δ. Αρκαδίας	24,18	66,20	19,35	52,96	14,51	39,72	392,06
11	Αιολίας	15,11	39,90	12,09	31,92	9,07	23,94	271,44
12	Αιολοακαρνανίας	15,11	39,90	12,09	31,92	9,07	23,94	271,44
13	Επίρου	15,11	36,88	12,09	29,50	9,07	22,13	271,44
14	Λοφίας	15,11	39,90	12,09	31,92	9,07	23,94	271,44
15	Ευρυτανίας	12,09	33,28	9,67	26,60	7,25	19,95	271,44
16	Ζακύνθου	15,11	36,88	12,09	29,50	9,07	22,13	271,44
17	Ίλιδας	24,18	59,85	19,35	47,88	14,51	35,91	271,44
18	Ημαθίας	18,14	46,55	14,51	37,24	10,88	27,03	271,44
19	Ημαθίας	27,20	66,20	21,76	52,96	16,32	39,72	392,06
20	Θεσσαλονίκης	12,09	29,93	9,67	23,94	7,25	17,96	271,44
21	Θεσσαλονίκης	30,23	66,20	24,18	52,96	18,14	39,72	271,44
22	Ιωαννίνων	15,11	39,90	12,09	31,92	9,07	23,94	271,44
23	Καβάλας	18,14	43,23	14,51	34,58	10,88	25,94	271,44
24	Καβάλας	21,16	69,52	16,93	55,62	12,70	41,71	271,44
25	Καρπεντίας	13,90	33,28	11,12	26,60	8,34	19,95	271,44
26	Καρπεντίας	18,14	46,55	14,51	37,24	10,88	27,03	271,44
27	Κοζάνης	15,11	36,88	12,09	29,50	9,07	22,13	271,44
28	Κοζάνης	18,14	43,23	14,51	34,58	10,88	25,94	271,44
29	Κοζάνης	15,11	36,88	12,09	29,50	9,07	22,13	271,44
30	Κοζάνης	18,14	59,85	14,51	47,88	10,88	35,91	271,44
31	Κυκλάδων	12,09	29,93	9,67	23,94	7,25	17,96	271,44
32	Ανατολικής	15,11	39,90	12,09	31,92	9,07	23,94	271,44
33	Αιτωλίας	24,18	75,57	19,35	60,46	14,51	45,34	271,44
34	Αιτωλίας	18,14	46,55	14,51	37,24	10,88	27,03	392,06
35	Αιτωλίας	15,11	36,88	12,09	29,50	9,07	22,13	271,44
36	Αιτωλίας	15,11	36,88	12,09	29,50	9,07	22,13	271,44
37	Μεσσηνίας	24,18	72,24	19,35	57,79	14,51	43,35	271,44
38	Μεσσηνίας	24,18	73,15	19,35	58,52	14,51	43,89	287,16
39	Ευβοίας	15,11	39,90	12,09	31,92	9,07	23,94	271,44
40	Ηλείας	27,20	66,20	21,76	52,96	16,32	39,72	373,31
41	Ηλείας	18,14	49,88	14,51	39,90	10,88	29,92	258,64
42	Ηλείας	18,14	39,90	14,51	31,92	10,88	23,94	271,44

43	Ποσότητες	18,14	46,85	14,51	37,24	10,88	27,93	271,44
44	Ρεβιθίνας	18,14	46,85	14,51	37,24	10,88	27,93	271,44
45	Ροδάκιμα	15,11	36,88	12,09	29,50	9,07	22,13	271,44
46	Σίγαν	18,14	46,85	14,51	37,24	10,88	27,93	271,44
47	Σαργάκι	18,14	53,28	14,51	42,56	10,88	31,92	271,44
48	Τατιάκι	27,20	60,48	21,76	48,36	16,32	36,37	271,44
49	Φοιδάκι	21,16	59,85	16,93	47,88	12,70	35,91	271,44
50	Φαρίνας	12,09	26,68	9,67	21,28	7,25	15,96	271,44
51	Φαρίνας	15,11	36,88	12,09	28,50	9,07	22,13	271,44
52	Χαλδοβίτς	15,11	49,88	12,09	39,90	9,07	28,93	271,44
53	Χαϊνί	27,20	66,20	21,76	52,96	16,32	39,72	392,05
54	Χίον	15,11	29,93	12,09	23,94	9,07	17,96	229,73

Βοσκότοποι: 3,33 ευρώ ανά στρέμμα για όλη την επιμερσία



ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Δημήτρης Θ.Γκλεζάκος, << Φ.Π.Α Ερμηνεία και εφαρμογή >>
- 2) Εγχειρίδιο του λογιστή , Εκδόσεις Φορολογιστική
- 3) Δημήτρης Παρ.Σταματόπουλος, <<Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων>>
- 4) Αγαπητού Σ.Κράτση <<Φορολογία Προστιθεμένης Αξίας(Φ.Π.Α) >>
- 5) WWW. GUS. GR
- 6) Δημήτριος Ι.Καραγγιάνης <<Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων >>