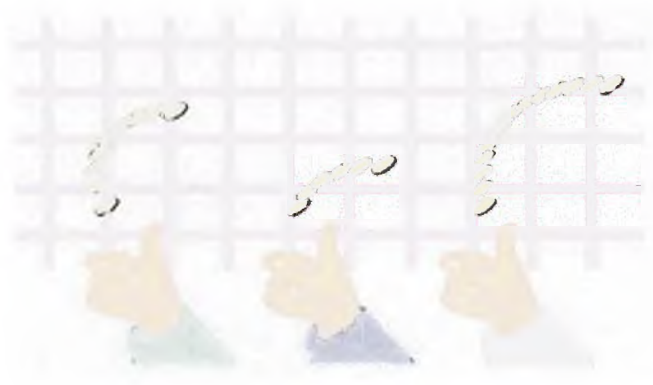


ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΜΕ Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΠΡΟΠΤΥΧΙΑΚΑ

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ
Αριθ. Εισαγωγής 895

ΣΥΝΥΛΑΣΤΗΣ
ΠΡΟΠΤΥΧΙΑΚΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΜΕ Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

ΕΞΗΓΗΣΗ

ΠΡΟΣΤΙΤΕΡΑ ΔΑΤΑ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ

ΓΡΕΙΦΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΓΚΡΙΣΕΩΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ

ANNALS OF THE ENTOMOLOGICAL SOCIETY OF AMERICA

PUBLISHED BY THE ENTOMOLOGICAL SOCIETY OF AMERICA
5215 LENOX AVENUE, BOSTON, MASSACHUSETTS 02218
VOLUME 61, NUMBER 1, FEBRUARY 1970

CONTENTS

CONTENTS

CONTENTS

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1
-----------------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1. Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων	3
2. Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων	11

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

Καθιέρωση αντικειμενικών κριτηρίων	12
------------------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Προσδιορισμός ελαχίστου καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις	14
1. Μισθωτική αξία	19
2. Εμπορική αμοιβή	22
3. Συντελεστής εμπορικότητας	24
4. Συντελεστής απόδοσης	25

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Μισθωτική αξία	27
2. Εμπορική αμοιβή	28

3. Συντελεστής απόδοσης	29
-------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο
ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Μικτές επιχειρήσεις	30
---------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Προσδιορισμός ελαχίστου ποσού εισοδήματος από υποκαταστήματα	32
--	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΙ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Εισόδημα από εμπορική επιχείρηση και μισθωτές υπηρεσίες	34
---	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο
ΝΕΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Νέες επιχειρήσεις	36
-------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο
ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Ειδικές περιπτώσεις	39
---------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο
ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Μη εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος φορολογίας	45
--	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^ο
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Φορολογητέο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	47
---	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13^ο
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Συμπεράσματα 48

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράδειγμα 1^ο 52

Παράδειγμα 2^ο 55

Παράδειγμα 3^ο 58

ΠΗΓΕΣ 60

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Πριν μπούμε στην ανάλυση των αντικειμενικών κριτηρίων θα προσπαθήσουμε να κάνουμε μια εισαγωγή γενικά για το τι διέπει την φορολογία εισοδήματος σήμερα.

Ο πρώτος νόμος σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος με την σύγχρονη μορφή αυτής ήταν ο 1640/1919 «περί φορολογίαν των καθαρών προσόδων».

Αργότερα στην δεκαετία του '50 θεσμοθετήθηκαν δύο νομοθετήματα που προσδιορίζουν τα της φορολογίας εισοδήματος και χωρίζουν αυτή σε δύο τμήματα το κάθε νομοθέτημα ασχολείται με ένα τμήμα αυτής. Τα δύο αυτά νομοθετικά διατάγματα είναι:

- Το Ν.Δ. 3323/55 που διέπει την φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.
- Το Ν.Δ. 3843/58 που διέπει την φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.

Οι διατάξεις που ορίζονται από τα παρακάτω Ν.Δ. δεν έχουν παραμείνει με τη μορφή που εκδόθηκαν, αλλά προσαρμόζονται κάθε φορά με τους φορολογικούς νόμους που

ψηφίζονται, οι οποίοι δεν κάνουν τίποτε άλλο από το να μεταβάλλουν το καθένα μέρος των παρακάτω.

Στη συνέχεια θα πούμε μερικά λόγια για τα δύο τμήματα της φορολογίας εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1. Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα ή έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι κοινοπραξίες, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές η αφανείς καθώς επίσης σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά.

Η φόρος επιβάλλεται στο εισόδημα που προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από όλες τις πηγές μετά την αφαίρεση των εξόδων που έγιναν για την απόκτησή του.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται διακρίνεται σε:

- **A-B** Εισόδημα από ακίνητα
- **Γ** Εισόδημα από κινητές αξίες
- **Δ** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- **Ε** Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- **ΣΤ** Εισόδημα από μισθωτικές υπηρεσίες
- **Ζ** Εισόδημα από μισθωτικές υπηρεσίες και κάθε άλλη πηγή

Το εισόδημα που προκύπτει, ύστερα από τις μειώσεις και τις απαλλαγές, υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με την κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜ.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ
1.055.000	0	0	1.055.000	0
1.582.500	5	79.125	2.637.500	79.125
1.582.500	15	237.375	4.220.000	316.500
3.165.000	30	949.500	7.385.000	1.266.000
8.440.000	40	3.376.000	15.825.000	4.642.000
Υπερβάλλον	45			

Τα καθαρά κέρδη των ομόρρυθμων, των ετερόρρυθμων εταιριών καθώς και των κοινών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα φορολογούνται με συντελεστή 35% αφού πρώτα αφαιρεθούν.

- Τα κέρδη που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς
- Τα κέρδη που προέρχονται από μερίσματα Α.Ε. ή συνεταιρισμών ή αμοιβαίων κεφαλαίων καθώς και τα κέρδη από μερίδια Ε.Π.Ε.
- Για τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε. αφαιρείται και η επιχειρηματική αμοιβή η οποία φορολογείται στο όνομα των ομόρρυθμων εταίρων.

Παρακάτω θα δούμε εν συντομία τι περιλαμβάνει κάθε πηγή εισοδήματος.

A-B πηγή εισόδημα από ακίνητα

Εισόδημα από ακίνητα είναι τα ποσά που εισπράττουν κάθε χρόνο οι φορολογούμενοι ή η εταιρεία κάθε μορφής από ενοίκια εξαιτίας εκμίσθωσης οικοδομών ή γαιών.

Επίσης εισοδήματα από ακίνητα θεωρούνται και τα ενοίκια που θα πλήρωνε ο εκμισθωτής αν νοίκιαζε το ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο από κάποιον άλλο.

Εκτός αυτών εισόδημα από ακίνητα θεωρείται από το εισόδημα από κάποιες άλλες ειδικές περιπτώσεις.

Ακαθάριστο εισόδημα θεωρούνται τα ενοίκια που εισπράττονται από εκμίσθωση ή υπενημίθωση, μετά την αφαίρεση βέβαια των ποσών που καταβάλλονται στον ιδιοκτήτη σε περίπτωση υπεκμίσθωσης.

Εδώ θα πρέπει να πούμε ότι δεν φορολογείται το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοχρησιμοποίηση της κύριας κατοικίας μέχρι 150 τ.μ.

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών από ακίνητα αφαιρούμε από τα ακαθάριστα έσοδα κάποια ποσά για απόσβεση, για ασφάλιστρα κινδύνου πυρκαγιάς καθώς και για έξοδα επισκευής και συντήρησης των οικοδομών.

Εδώ να συμπληρώσουμε ότι στο εισόδημα από ακίνητα επιβάλλεται εκτός του κανονικού φόρου και συμπληρωματικός φόρος 3%.

Γ πηγή εισόδημα από κινητές αξίες

Εισόδημα από κινητές αξίες θεωρούνται αυτά που εισπράττονται από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων μετόχων Α.Ε., από ομολογίες και χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου καθώς και κάθε άλλου Ν.Π.Δ.Δ. και επιχειρήσεις επίσης αυτά που εισπράττονται εκτός μισθού στους διευθυντές και μέλη Δ.Σ. των Α.Ε.

Επίσης εισοδήματα τέτοιας πηγής θεωρούνται τα ποσά των τόκων κάθε τίτλου εντόκως κατάθεσης, τα κέρδη των αμοιβαίων κεφαλαίων, τα αποθεματικά της Α.Ε. που διανέμονται ή κεφαλοποιούνται, τα κέρδη των Α.Ε. που μοιράζονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, καθώς επίσης και το εισόδημα μερικών άλλων περιπτώσεων που δεν μπορούν να αναφερθούν εδώ.

Τα παραπάνω ποσά θεωρούνται ακαθάριστο εισόδημα. Αν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθεί κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιαδήποτε τρίτου που το βαρύνει τότε το υπόλοιπο αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ πηγή εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική, βιοτεχνική ή από άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος. Επίσης ως εισόδημα Δ πηγής θεωρείται και το κέρδος από μεμονωμένη πράξη πώλησης ακινήτου μέσα σε δύο χρόνια από της εξ'επαχθούς αιτίας απόκτησής του, το κέρδος από επιχειρήσεις άσκησης αγοραπωλησιών ακινήτων, το κέρδος από πώληση εκτάσεων που ανήκουν στην εταιρία, τα ποσά που καταβάλλουν οι συνεταιρισμοί στα μέλη τους, τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες μιας επιχείρησης, η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου στις Ο.Ε. και Ε.Ε. ή του εταίρου διαχειριστή της Ε.Π.Ε., ο μισθός σε μέλη Δ.Σ. Α.Ε. βάσει ειδικής σύμβασης εκτός αν αυτοί είναι ασφαλισμένοι στο Ι.Κ.Α. καθώς επίσης και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση πάγιου κεφαλαίου αλλά και αυτή που δεν πραγματοποιήθηκε αλλά λήφθηκε υπόψη στην απογραφή.

Το καθαρό εισόδημα των εμπορικών επιχειρήσεων προκύπτει:

- Με λογιστικό προσδιορισμό για όσες επιχειρήσεις τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας
- Για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με βιβλία Β' κατηγορίας με αφαίρεση από τα έσοδα των εξόδων και των αποσβέσεων.
- Για επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας πώλησεως αγαθών ή βιοτεχνικές με εφαρμογή των Σ.Κ.Κ. επί πωλήσεων επί των εσόδων.
- Για επιχειρήσεις με βιβλία Α' κατηγορίας με εφαρμογή των Σ.Κ.Κ. επί αγορών στις αγορές.

Για τις τρεις τελευταίες κατηγορίες υπάρχει και ο αντικειμενικός προσδιορισμός του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος.

Επίσης για ορισμένες επιχειρήσεις όπως τεχνικές λόγου χάρη, υπάρχει και ο τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.

Ε πηγή εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει και οικονομικό ή γεωργικό έτος από εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων όπως αγροτικές,

κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές, μελισσοκομικές κ.λ.π.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις εφαρμόζονται ανάλογα αυτά που ισχύουν και για τις εμπορικές επιχειρήσεις.

Σε περίπτωση που το καθαρό εισόδημα δεν προσδιορίζεται λογιστικά εφαρμόζονται πάνω στα ακαθάριστα έσοδα οι ειδικοί κατά κλάδο εκμετάλλευσης συντελεστές καθαρού εισοδήματος.

ΣΤ πηγή εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει για κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις, επιδόματα και γενικά οποιαδήποτε παροχή που χορηγείται περιοδικά σε οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος.

Τα παρακάτω αποτελούν τα ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, αν αυτό μειωθεί κατά τα ποσά των κρατήσεων για ΙΚΑ και επικουρικά ταμεία, χαρτόσημα και εισφορά Ο.Γ.Α. και κάθε άλλο δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου από μισθωτές υπηρεσίες.

Z πηγή εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή

Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα είναι οι αμοιβές από την άσκηση επαγγέλματος του γιατρού, το δικηγόρου, προγραμματιστή, χημικού, γεωπόνου και πολλών άλλων επαγγελματιών τα οποία δεν μπορούμε να αναφέρουμε εδώ.

Επίσης ως εισόδημα Z πηγής θεωρείται το ποσό της διατροφής στη σύζυγο ή στο σύζυγο, οι τόκοι σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς, τοπογράφους για καθυστέρηση πληρωμής οφειλών προς αυτούς καθώς επίσης και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να περιληφθεί σε κάποια άλλη πηγή εισοδήματος.

Το καθαρό εισόδημα των ελευθέρων επαγγελματιών προκύπτει για όσους τηρούν βιβλία και στοιχεία με λογιστικό προσδιορισμό δηλαδή με αφαίρεση από τα έσοδα των εξόδων που έγιναν για να πραγματοποιηθούν τα έσοδα. Για όσους δεν τηρούν βιβλία το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με τεκμαρτό τρόπο.

Επίσης με τον νέο νόμο έχει εισαχθεί και για τα ελεύθερα επαγγέλματα ο αντικειμενικός προσδιορισμός του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος.

2. Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων είναι το κέρδος των Α.Ε. και των Ε.Π.Ε.

Επίσης ως εισόδημα νομικών προσώπων θεωρείται το εισόδημα των δημοσίων, δημοτικών, κοινοτικών επιχειρήσεων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το εισόδημα των συνεταιρισμών καθώς και μερικών άλλων επιχειρήσεων που λόγω της εισαγωγικής μορφής των γραφομένων δεν μπορούν να αναφερθούν.

Ως ακαθάριστο εισόδημα των νομικών προσώπων λαμβάνεται αυτό που αναφέρεται στα βιβλία τους. Εάν τα βιβλία είναι ανεπαρκή τότε τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο.

Πρέπει να ειπωθεί ότι ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που πραγματοποιούνται από όλες τις πηγές εισοδημάτων (Α΄ έως και Ζ΄).

Το καθαρό εισόδημα πάνω στο οποίο θα επιβληθεί ο φόρος του νομικού προσώπου προκύπτει με λογιστικό προσδιορισμό δηλαδή με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των εξόδων των αποσβέσεων και του κόστους των αποθεμάτων που χρησιμοποιήθηκαν κατά τη χρήση όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τη σχέση:

(αποθέματα αρχής + αγορές χρήσης - απόθεμα τέλους)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο**Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2^ο****ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ**

Από το οικονομικό έτος 1995 διαχείριση 1994 για τις επιχειρήσεις, το ελάχιστο ποσό πάνω στο οποίο θα επιβάλλεται ο φόρος για τις μικρές εμπορικές επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες θα προσδιορίζεται με αντικειμενικό τρόπο.

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των επιτηδευματιών που υπάγονται στις παραπάνω κατηγορίες θα προσδιορίζεται με βάση τα κριτήρια που θεσμοθετούνται με τον νόμο 2214/94.

Το κράτος με συγκεκριμένη διάταξη φιλοδοξεί να κάνει ένα βήμα προς το να περιστείλει την φοροδιαφυγή και να συλλάβει μεγαλύτερη φορολογητέα ύλη και να αποδώσει και φορολογική δικαιοσύνη κατά κάποιο τρόπο μέσω της

πάταξης της φοροδιαφυγής που βεβαίως για την έκταση της κανείς δεν αμφιβάλλει.

Παρακαλώ να ασχοληθούμε με την ανάλυση των αντικειμενικών κριτηρίων για τον προσδιορισμό του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3^ο

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Με το άρθρο 1 του νόμου 2214/94 εισάγεται η εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων για τον υπολογισμό του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος των μικρών εμπορικών επιχειρήσεων.

Ο προσδιορισμός αυτός του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος αφορά τις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και αφανείς εταιρίες, τις κοινοπραξίες και τις κοινωνίες αστικού δικαίου, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ ανεξάρτητα αν αυτά κρίνονται ειλικρινή ή όχι.

Κατά συνέπεια κρίνεται ότι η διάταξη αυτή δεν αναφέρεται σε επιχειρήσεις που τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Το θέμα που ανακύπτει είναι τι θα γίνει στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις ζητήσουν σωρηδόν την προαιρετική τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας για να αποφύγουν τον αντικειμενικό προσδιορισμό του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος. Βέβαια τα βιβλία Γ' κατηγορίας τηρούνται πιο γραφειοκρατικά, προβλέπουν απόδοση του Φ.Π.Α. κάθε μήνα, τηρούνται με βάση τη διπλογραφική μέθοδο και με υποχρεωτική εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και κατά συνέπεια έχουν μεγαλύτερο κόστος τήρησης, αλλά κανείς δεν μπορεί να αποκλείσει παρά το μεγαλύτερο κόστος τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας να συμφέρει τις επιχειρήσεις να αποφύγουν τον αντικειμενικό προσδιορισμό του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος. Εδώ στα συν της Γ' κατηγορίας βιβλίων είναι και η εξαγωγή πλήρους λογιστικού αποτελέσματος των επιχειρήσεων που θα τους επιτρέπει την ορθολογικότερη διαχείριση η οποία συνήθως λείπει από τις ελληνικές επιχειρήσεις του μεγέθους που αναφερόμαστε ίσως και λόγω των βιβλίων και στοιχείων που τηρούν.

Φεύγοντας από τον παραπάνω προβληματισμό να πάμε σε κάποιο άλλο θέμα που δημιουργεί πρόβλημα. Το θέμα που δημιουργείται είναι ότι ο αντικειμενικός προσδιορισμός του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος περιέχει κάποιο βαθμό αυθαιρεσίας λόγω του ότι υπάρχουν πολλές μεταβλητές που διαφοροποιούν τις επιχειρήσεις μεταξύ τους. Για να είναι ο βαθμός της αυθαιρεσίας όσο το δυνατόν μικρότερος θα

πρέπει να χρησιμοποιούνται όσο το δυνατόν περισσότερα και πλέον εξειδικευμένα κριτήρια για κάθε είδος επιχείρησης. Αυτό όμως θα είχε σαν συνέπεια να αυξηθεί η πολυπλοκότητα εφαρμογής αυτού του συστήματος και επίσης το σύστημα θα είχε μεγαλύτερο κόστος εφαρμογής που θα καθιστούσε την εφαρμογή του προβληματική.

Στην πράξη με βάση τις διατάξεις που θα εφαρμοστούν καθορίστηκαν γενικά κριτήρια τα οποία όμως λαμβάνουν υπόψη τους βασικούς παράγοντες που προσδιορίζουν το κέρδος μιας επιχείρησης. Αυτοί οι βασικοί παράγοντες είναι:

α) Το μέγεθος της επιχείρησης. Το πιο λογικό είναι μια μεγάλη επιχείρηση σε μακροχρόνιο ορίζοντα να έχει μεγαλύτερα κέρδη από τη μικρότερη.

β) Τον τόπο εγκατάστασης της επιχείρησης δηλαδή την εμπορικότητά της.

γ) Την αμοιβή την οποία θα εισέπραττε ο επιχειρηματίας αν απασχολούνταν σε μια άλλη δραστηριότητα και την οποία αυτός στερείται λόγω της ενασχόλησής του με την δική του επιχείρηση.

δ) Τη σχέση μεταξύ ακαθάριστων εσόδων και κέρδους δηλαδή πόσο είναι το ύψος του καθαρού εισοδήματος σε ένα δεδομένο ποσό ακαθάριστων εσόδων.

Για την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων θα διαχωρίσουμε τις εμπορικές επιχειρήσεις σε τέσσερις κατηγορίες:

- Επιχειρήσεις πώλησης αγαθών και βιοτεχνικές
- Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών
- Μικτές επιχειρήσεις (πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών)
- Ειδικές περιπτώσεις

Παρακάτω θα εξετάσουμε πως προκύπτει το ελάχιστο καθαρό εισόδημα κάθε μιας από τις παραπάνω κατηγορίες με βάση τα κριτήρια που εισάγονται και τα οποία συνιστούν την λεγόμενη αντικειμενική μεθοδολογία προσδιορισμού του εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 4^ο

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ-ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΕΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2214/94 το ελάχιστο ποσό για το οποίο θα φορολογηθούν οι επιχειρήσεις που ανήκουν σ' αυτή την κατηγορία είναι αυτό που θα προκύψει ύστερα από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματός της εμπορικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής στέγης της επιχείρησης με τον συντελεστή εμπορικότητας και τον συντελεστή απόδοσης της επιχείρησης.

Άρα μπορούμε να συνοψίσουμε τα παραπάνω μέσα στον εξής τύπο ο οποίος θα μας δίνει το ελάχιστο καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τα αντικειμενικά κριτήρια.

$$\text{ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ} = (\text{ΜΑΕΣ} + \text{ΕΣ}) \chi \text{ ΣΕ} \times \text{ΣΑ}$$

Από τον παραπάνω τύπο εξάγεται το ελάχιστο καθαρό εισόδημα σε σχέση με τέσσερις παραμέτρους. Παρακάτω θα προσπαθήσουμε να αναλύσουμε την έννοια και πως προκύπτει κάθε μια από τις παραμέτρους αυτές.

1. Μισθωτική αξία

Ως βάση για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής στέγης της επιχείρησης λαμβάνεται το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας που ισχύει για τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Έτσι λοιπόν η μισθωτική αξία θα προκύπτει ύστερα από τον πολλαπλασιασμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφανείας της επαγγελματικής στέγης με την τιμή ζώνης που ισχύει κάθε 1^η Ιανουαρίου σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων για τη ζώνη που είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση επί 8,25 για το έτος 1998. Δηλαδή η μισθωτική αξία προκύπτει από τον εξής τύπο:

$$\text{ΜΑΕΣ} = \text{τιμή ζώνης} \times \text{τετρ. μέτρα} \times 8,25\%$$

Διευκρινίζεται ότι για τις περιοχές που δεν είναι ενταγμένες στο σύστημα προσδιορισμού της αξίας ως τιμή

ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει στην πρωτεύουσα κάθε νομού.

Επίσης πρέπει να λεχθεί ότι για επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν μη στεγασμένη επιφάνεια για επαγγελματική στέγη ως τιμή ζώνης θα λαμβάνεται για τη μη στεγασμένη επιφάνεια η τιμή ζώνης που ισχύει για την ίδια περιοχή για στεγασμένη επιφάνεια.

Θα πρέπει επίσης να προσθέσουμε ότι στην επιφάνεια της επαγγελματικής στέγης της επιχείρησης προσμετρώνται κάθε είδους επιφάνειας ή εγκαταστάσεις που συμβάλλουν στην εξυπηρέτηση του στόχου της επιχείρησης. Έτσι λοιπόν συμπεριλαμβάνονται τόσο οι κτιριακοί χώροι μαζί με τους βοηθητικούς αυτών, όσο και διάφοροι ειδικοί χώροι όπως ράμπες φορτοεκφόρτωσης, χώροι διαλογής και συντήρησης Α΄ υλών κ.τ.λ.

Για επιχείρηση της οποίας η επαγγελματική εγκατάσταση στεγάζεται αποκλειστικά σε όροφο, για τον υπολογισμό του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος ως μισθωτική αξία θα λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προκύπτει από τον υπολογισμό που περιγράψαμε παραπάνω μειωμένο κατά 30%. Επίσης για επιχειρήσεις που έχουν τις εγκαταστάσεις τους αποκλειστικά σε υπόγειο οικοδομής ή μισθωτική αξία που θα λαμβάνεται υπόψη θα μειώνεται κατά 50% μετά τον υπολογισμό αυτής όπως έχουμε πει παραπάνω.

Εδώ θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι οι παραπάνω δύο περιπτώσεις της μισθωτικής αξίας αναφέρονται σε

επιχειρήσεις οι οποίες έχουν τις εγκαταστάσεις τους αποκλειστικά σε όροφο ή υπόγειο οικοδομής, άρα λοιπόν η παραπάνω μείωση δεν θα ισχύει σε περιπτώσεις που η επαγγελματική εκτείνεται από το ισόγειο μέχρι και όροφο ή από ισόγειο μέχρι και το υπόγειο.

Επίσης η μισθωτική αξία μειώνεται κατά 75% για τις περιπτώσεις αποθηκευτικών χώρων.

Ως αποθηκευτικός χώρος νοείται κάθε ανεξάρτητη εγκατάσταση από την οποία δεν γίνεται καμία συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα αλλά χρησιμεύει μόνο ως χώρος φύλαξης και αποθήκευσης και εκεί μπορούν να συντελεστούν μόνο παραδόσεις ή παραλαβές προϊόντων.

Η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει τη μισθωτική αξία της έδρας της επιχείρησης. Αν όμως ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται εγκατεστημένος σε άλλη πόλη όπου η επιχείρηση διατηρεί υποκαταστήματα τότε η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει τη μισθωτική αξία του υποκαταστήματος.

Εδώ θα πρέπει να τονίσουμε ότι στις περιπτώσεις που αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται σε όροφο ή υπόγειο δεν έχουμε καμία άλλη ειδική μεταχείριση όπως έχουμε για το κύριο μέρος της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης, δηλαδή μειώνεται η μισθωτική αξία κατά 75% ανεξάρτητα αν ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται σε όροφο ή υπόγειο.

Επίσης θα πρέπει να πούμε ότι ορισμένες επιχειρήσεις λόγω του αντικειμένου των εργασιών τους χρειάζονται μεγάλες επιφάνειες επαγγελματικού χώρου. Σ' αυτές τις περιπτώσεις προκειμένου να αποδεχθεί το να ανέβει υπέρογκα, η μισθωτική αξία που θα ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος, μετά τον υπολογισμό των μειώσεων λόγω ορόφου ή υπογείου και αυξήσεων λόγω αποθηκευτικών χώρων, έχει ορισθεί ότι δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εμπορικής αμοιβής.

Επίσης το ίδιο ισχύει και για τα υποκαταστήματα της επιχείρησης μόνο που εκεί δεν θα ληφθεί υπόψη η ειδική μεταχείριση που ορίζεται, όπως θα δούμε παρακάτω, για τον υπολογισμό της εμπορικής αμοιβής που θα ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος του υποκαταστήματος. Δηλαδή και στην περίπτωση της έδρα της επιχείρησης και στην περίπτωση του υποκαταστήματος το ποσό πάνω από το οποίο δεν μπορεί να ανέρθει το ύψος της μισθωτικής αξίας είναι το ίδιο.

2. Εμπορική αμοιβή

*

Η δεύτερη παράμετρος υπολογισμού του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων είναι η εμπορική αμοιβή.

Η εμπορική αμοιβή εκφράζει το ποσό εκείνο που θα λάμβανε ως εισόδημα ο επιχειρηματίας εάν εργαζόταν σε κάποια άλλη απασχόληση. Μπορούμε να σημειώσουμε κάποια αναλογία μεταξύ εμπορικής αμοιβής και επιχειρηματικής αμοιβής στους ομόρρυθμους εταίρους των Ο.Ε., όπου εκεί η επιχειρηματική αμοιβή εκφράζει το ποσό που θα λάμβαναν οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής αν ασχολούνταν σε μια εναλλακτική δραστηριότητα εκτός επιχείρησης.

Ως εμπορική αμοιβή θα λαμβάνεται το ποσό που προβλέπει η Συλλογική σύμβαση εργασίας για κάθε υπάλληλο με 5 έτη προϋπηρεσίας χωρίς όμως να προσαμετρώνται οι προσαυξήσεις λόγω επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών.

Για το οικονομικό έτος 1999 (διαχειριστική χρήση 1-1-98 έως 31-12-98) το ποσό της εμπορικής αμοιβής καθορίζεται σε 2.500.000

Να σημειώσουμε ότι το άθροισμα των δύο παραμέτρων που αναπτύξαμε ως τώρα, δηλαδή της μισθωτικής αξίας και της εμπορικής αμοιβής, αποτελεί τη φορολογική βάση πάνω στην οποία θα γίνουν διάφορες προσαρμογές όπως θα δούμε παρακάτω για να προκύψει τελικά το ελάχιστο καθαρό εισόδημα.

3. Συντελεστής εμπορικότητας

Η επόμενη μεταβλητή την οποία χρησιμοποιούμε είναι ο συντελεστής εμπορικότητας ο οποίος λαμβάνεται υπόψη στον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος διότι μέσω αυτού αποτυπώνεται η επίπτωση που έχει στα κέρδη της επιχείρησης, ο βαθμός εμπορικότητας της περιοχής.

Ο συντελεστής εμπορικότητας προσδιορίζεται σε σχέση με τον συντελεστή εμπορικότητας της οδού ή της ζώνης σε περίπτωση που δεν υπήρχε για την οδό, που είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση που ισχύει για την φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Από την παραπάνω συσχέτιση ο συντελεστής εμπορικότητας διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΤΗΤΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΤΗΤΑΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΕΙ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
1	1
1,20	1, 1-2
1,40	2, 1-3
1,60	3, 1-4
1,80	4, 1 και πάνω

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με σχετική διάταξη που ψηφίσθηκε από τη βουλή για τις Εμπορικές Επιχειρήσεις του νομού Δράμας για την διαχειριστική περίοδο 1998, τα τρία

τελευταία κλιμάκια της παραπάνω κλίμακας του συντελεστή εμπορικότητας αντικαθίστανται ως εξής:

1,30	2,1-3
1,40	3,1-4
1,50	πάνω από 4

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

4. Συντελεστής απόδοσης

Ο συντελεστής απόδοσης χρησιμοποιείται για να αποτυπωθεί στο καθαρό εισόδημα η επίδραση της φύσης των εργασιών της επιχείρησης.

Αυτός ο συντελεστής καθορίζεται σε σχέση με τους συντελεστές καθαρού κέρδους που ορίζονται με απόφαση του υπουργού οικονομικών για επιχειρήσεις που δεν εξάγουν λογιστικό αποτέλεσμα και εφαρμόζονται στη μεν πρώτη κατηγορία βιβλίων επί των αγορών στη δε δεύτερη κατηγορία επί των ακαθαρίστων εσόδων.

Ο συντελεστής απόδοσης σε σχέση με τους συντελεστές καθαρού κέρδους έχει ως εξής:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΣΚΚ
1	Μέχρι 5%
1,15	Πάνω από 5% μέχρι 10%
1,30	Πάνω από 10% μέχρι 15%
1,40	Πάνω από 15% μέχρι 20%
1,50	Πάνω από 20%

Για επιχειρήσεις που έχουν δραστηριότητες που υπάγονται σε διαφορετικούς συντελεστές καθαρού κέρδους για τον καθορισμό του συντελεστή απόδοσης θα λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής καθαρού κέρδους της κύριας δραστηριότητας. Ως κύρια δραστηριότητα ορίζεται αυτή από την οποία η επιχείρηση έχει τα μεγαλύτερα έσοδα. Το καθαρό εισόδημα επιχείρησης που ασχολείται με πώληση αγαθών ή βιοτεχνική θα προκύπτει με τον πολλαπλασιασμό της φορολογικής βάσης (μισθωτική αξίας + εμπορική αμοιβή) με τον συντελεστή εμπορικότητας και τον συντελεστή απόδοσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Μισθωτική αξία

Η μισθωτική αξία προσδιορίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως για τις επιχειρήσεις πώλησης αγαθών ή βιοτεχνικές.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης το ποσό που θα προκύπτει από τον υπολογισμό αυτό θα λαμβάνεται μειωμένο κατά 50%.

Σε περίπτωση που έχουμε παραπάνω από μια επιχειρήσεις να στεγάζονται στην ίδια στέγη τότε η μισθωτική αξία που προσδιορίζεται για την επαγγελματική στέγη επιμερίζεται σύμφωνα με τον αριθμό των στεγαζομένων επιχειρήσεων.

Επίσης σε περίπτωση που σαν επαγγελματική στέγη χρησιμοποιούνται η οικία του επιτηδευματία τότε για τον υπολογισμό μισθωτικής αξίας θα λαμβάνεται υπόψη το 1/3 της επιφάνειας της οικίας. Αν όμως ο επιτηδευματίας έχει δηλώσει στη φορολογική του δήλωση ότι χρησιμοποιεί μεγαλύτερη επιφάνεια τότε θα λαμβάνεται υπόψη η επιφάνεια που δηλώνει αυτός.

2. Εμπορική αμοιβή

Ως εμπορική αμοιβή θα λαμβάνεται και εδώ το ποσό που προβλέπει η ΣΣΕ εμποροϋπάλληλων για υπαλλήλους με 5 χρόνια προϋπηρεσίας χωρίς επίδομα πολυετίας και οικογενειακών βαρών όμως κατά 30%.

Η προσαύξηση αυτή ορίζεται λόγω του ότι οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών είναι περισσότερο εντάσεως εργασίας. Με την προσαύξηση αυτή το ποσό της εμπορικής αμοιβής που θα ληφθεί για τον προσδιορισμό του ελαχίστου καθαρού εισοδήματος επιχείρησης παροχής υπηρεσιών διαμορφώνεται για το οικονομικό έτος 1999 σε 3.250.000

Διευκρινίζεται ότι η προσαύξηση αυτή κατά 305 δεν ισχύει για τις περιπτώσεις επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης.

3. Συντελεστής απόδοσης

Ο συντελεστής απόδοσης είναι η τρίτη παράμετρος η οποία προσδιορίζει το ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχείρηση παροχής υπηρεσιών.

Ο συντελεστής απόδοσης ορίζεται σε σχέση με τους συντελεστές καθαρού κέρδους για κάθε επάγγελμα σύμφωνα με απόφαση του υπουργού οικονομικών.

Με βάση την παραπάνω συσχέτιση ο συντελεστής απόδοσης ορίζεται ως εξής:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΣΚΚ
1	Μέχρι 20%
1,20	Πάνω από 20% μέχρι 30%
1,40	Πάνω από 30% μέχρι 40%
1,50	Πάνω από 40%

Εδώ θα πρέπει να τονίσουμε ότι για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών δεν λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής εμπορικότητας. Συνοψίζουμε το ελάχιστο ποσό εισοδήματος για το οποίο θα φορολογηθεί η επιχείρηση παροχής υπηρεσιών προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της φορολογικής βάσης με τον συντελεστή απόδοσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Ως μικτές επιχειρήσεις ορίζονται αυτές που διεξάγουν δραστηριότητα τόσο πώλησης αγαθών όσο και παροχής υπηρεσιών.

Γι'αυτές τις επιχειρήσεις λοιπόν ο νόμος προβλέπει ειδικό τρόπο με τον οποίο θα προκύπτει το ελάχιστο καθαρό εισόδημα.

Έτσι λοιπόν για να προσδιορίσουμε το ελάχιστο εισόδημα θα εξετάσουμε ποια δραστηριότητα (πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών) είναι η κύρια δραστηριότητα. Ως κύρια δραστηριότητα κρίνεται αυτή από την οποία προκύπτουν τα μεγαλύτερα έσοδα. Στην συνέχεια θα υπολογιστεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για την κύρια δραστηριότητα είτε αυτή είναι πώληση αγαθών είτε παροχή υπηρεσιών. Στην συνέχεια το ποσό που θα προκύψει από τον

υπολογισμό του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος της κύριας δραστηριότητας θα προσυζητηθεί με το ποσό της συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στα συνολικά έσοδα της επιχείρησης.

Σημειώνεται ότι το ποσό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20%..

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 7^ο

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Για τις επιχειρήσεις που έχουν ένα ή περισσότερα υποκαταστήματα για να υπολογιστεί το ελάχιστο καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται χωριστά το ποσό καθαρού εισοδήματος για κάθε υποκατάστημα και στην συνέχεια προστίθεται στο ποσό που προκύπτει για την έδρα της επιχείρησης.

Στον υπολογισμό του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος των υποκαταστημάτων το ποσό εμπορικής αμοιβής λαμβάνεται μειωμένο κατά 50%. Σημειώνεται ότι για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, εκτός από αυτές που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, για τις οποίες το ποσό της εμπορικής αμοιβής έχει προσυζητηθεί κατά 30% για την μείωση κατά 50% λόγω

υποκαταστήματος θα λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προκύπτει μετά την αύξηση κατά 30%.

Δηλαδή για υποκαταστήματα πώλησης αγαθών-βιοτεχνικές το ποσό της εμπορικής αμοιβής που θα λαμβάνεται υπόψη θα είναι 2.500.000 χ 50%. Ενώ για τις επιχειρήσεις υπηρεσιών, εκτός από αυτών που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, το ποσό της εμπορικής αμοιβής θα είναι 2.210.000 χ 50%.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο**Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 8^ο****ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΙ
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από ατομική εμπορική επιχείρηση και από μισθωτές υπηρεσίες τότε μπορεί το ελάχιστο ποσό εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις να μειωθεί στο $\frac{1}{2}$ όταν όμως το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι ίσο ή μεγαλύτερο από την εμπορική αμοιβή.

Διευκρινίζοντας ότι το ποσό της εμπορικής αμοιβής που θα λαμβάνεται υπόψη κάθε φορά για να συγκριθεί με το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θα είναι αυτό που θα λαμβάνεται κάθε φορά υπόψη για τον αντικειμενικό προσδιορισμό του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης.

Επίσης πρέπει να ληφθεί ότι η μείωση αυτή κατά $\frac{1}{2}$ δεν ισχύει στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από επιχειρήσεις των ειδικών περιπτώσεων για τις οποίες προβλέπει ο νόμος και τις οποίες θα αναφέρουμε παρακάτω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο

ΝΕΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Με τις ισχύουσες διατάξεις το Ε.Π.Κ.Ε. μειώνεται κατά 30% για τα τρία πρώτα χρόνια λειτουργίας της επιχείρησης. Για τον υπολογισμό της τριετίας, ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη δήλωση Έναρξης Επαγγέλματος.

Διευκρινίζεται ότι, για τον υπολογισμό της τριετίας λαμβάνονται υπόψη όλα τα είδη από την υποβολή της πρώτης δήλωσης έναρξης άσκησης επαγγέλματος. Επίσης, ως δήλωση έναρξης επαγγέλματος φυσικού προσώπου θεωρείται και η αναγραφή του ως μέλους στην υποβαλλόμενη δήλωση έναρξης νομικού προσώπου ή στην δήλωση μεταβολών αυτού.

Η μείωση του 30% με το ν.2390/96 επεκτάθηκε και στις εξής περιπτώσεις:

1. Όταν ο φορολογούμενος αλλάζει Επαγγελματική Εγκατάσταση και μεταβληθεί το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης
2. Όταν διακοπεί η δραστηριότητα και μεταγενέστερα υποβληθεί νέα δήλωση έναρξης επαγγέλματος με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών σε διαφορετική επαγγελματική εγκατάσταση. Στις ανωτέρω περιπτώσεις για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε τη δήλωση μεταβολών ή τη νέα δήλωση έναρξης άσκησης του επαγγέλματος.

Περαιτέρω από το νόμο προβλέπεται ότι η μείωση κατά 30% του προσδιορισμένου ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν ισχύει στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Αν δεν έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος ή έχει υποβληθεί μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος.

β) Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ, αν και έχουν υποχρέωση τήρησης ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία.

γ) Για τις Ο.Ε. και Ε.Ε, κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και τις

κοινοπραξίες οι οποίες προέρχονται από τη λύση ή μετατροπή υφιστάμενης επιχείρησης, εφόσον μετέχει σε αυτές ένα τουλάχιστον μέλος από αυτό που μετείχαν στην επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε ή όταν η νέα επιχείρηση λειτουργεί στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση με την επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε.

δ) Για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 13 έως και 15 του άρθρου του ν.2238/94, ήτοι:

- ◆ Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ
- ◆ Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά ή φορτηγά αυτοκίνητα λ.χ.
- ◆ Στις επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών ή λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10⁰**Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 10⁰****ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ**

Για τις επιχειρήσεις τις οποίες θα αναφέρουμε παρακάτω το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θα προσδιορίζεται με ένα κατ'αποκοπή ποσό όπως αναπροσαρμόσθηκαν με την αριθμ.1136157/2146 ΠΟΛ. 1294/8-12-98 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως ακολούθως:

1. Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια από 193.000δρχ σε 204.000 δρχ.
Ετησίως κατά δωμάτια.
2. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα ως ακολούθως:

- ◆ Για κάθε μονόχωρο (STUDIO) διαμέρισμα από 163.000 σε 277.000 δρχ.
- ◆ Για κάθε δίχωρο διαμέρισμα από 409.000 σε 431.000 δρχ
- ◆ Για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα από 643.000 σε 678.000 δρχ.

Αν η επιχείρηση εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων, ασχολείται παράλληλα μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου που βρίσκονται αυτά και με την εκμετάλλευση Σνακ-Μπαρ ή Καφέ-Μπαρ το Ε.Π.Κ.Ε των ενοικιαζόμενων δωματίων ή διαμερισμάτων προσαυξάνεται κατά ποσοστό 30%.

Η προσ αύξηση όμως αυτή δεν μπορεί να υπερβεί το Ε.Π.Κ.Ε που προσδιορίζεται για το Σνακ-Μπαρ ή Καφέ-Μπαρ.

3. Για επιχειρήσεις εκμετάλλευσης Κάμπινγκ από 64.000 δρχ σε 68.000 δρχ για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου ετησίως. Επίσης σε περίπτωση που μέσα στο Κάμπινγκ διεξάγονται και άλλες δραστηριότητες π.χ. SUPER MARKET τότε το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος αυτών των δραστηριοτήτων θα προσδιορίζεται όπως και για τις ομοειδείς επιχειρήσεις. Έτσι σε αυτές τις περιπτώσεις το ελάχιστο καθαρό εισόδημα του Κάμπινγκ θα είναι το

άθροισμα του γινομένου των θέσεων του Κάμπινγκ επί 68.000 δρχ και του ποσού που προκύπτει για τις άλλες δραστηριότητες που διεξάγονται στο χώρο Κάμπινγκ.

4. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσεως ως ακολούθως:

- Για αυτοκίνητα με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό του ιδιοκτήτη σε 4.069.000δρχ.
- Για αυτοκίνητα με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τρίτο πρόσωπο σε 3.391.000 δρχ.
- Για αυτοκίνητα με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό του ιδιοκτήτη σε 3.265.000 δρχ
- Για αυτοκίνητα με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τρίτο πρόσωπο σε 2.460.000 δρχ.

Με τις διατάξεις του νόμου προβλέπεται ότι τα ποσά 3.391.000 δρχ και 2.460.000 δρχ που αναφέρονται παραπάνω στις περιπτώσεις 2και 3, εφαρμόζονται ανάλογα και στους μη ιδιοκτήτες εκμετάλλευσης επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται, προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους, κατά ποσοστό 30% και για επιβατικά αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 50.000 κατοίκους κατά ποσοστό 50%.

Προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά λεωφορεία μη ενταγμένα σε ΚΤΕΛ, τα ποσά της περίπτωσης 4 που αναφέρονται παραπάνω, προσαυξάνονται κατά 50% και αποτελούν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών.

5. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης ως ακολούθως:

ΩΦΕΛΙΜΟ ΦΟΡΤΙΟ (Τόνοι)	ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΡΙΤΟ
Μέχρι 5	2,808,000	1,919,000
Πάνω από 5 μέχρι 11	3,583,000	2,543,000
Πάνω από 11 μέχρι 16,5	4,347,000	3,075,000
Πάνω από 16,5	5,121,000	3,330,000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά ποσοστό 20% για τις επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους.

6. α) Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενο φόρου 110.000 δρχ ετησίως. Εάν οι επιχειρήσεις αυτές έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 δρχ, το ποσό αυτό ορίζεται σε 75.000 δρχ ετησίως.

β) Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε λαϊκές αγορές, είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου 180.000 δρχ ετησίως, εάν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές

και 140.000 δρχ ετησίως, εάν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.

- ◆ Εάν οι επιχειρήσεις αυτές έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους, το ποσό του φόρου αυτού ορίζεται σε 90.000 δρχ ετησίως, εάν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και σε 70.000 δρχ ετησίως, εάν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.
- ◆ Ειδικά για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων εάν η άδεια εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα μέχρι και έξι (6) μηνών τα ανωτέρω ποσά φόρου καταβάλλονται στο μισό, πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της αδείας.

Περαιτέρω, για τις ανωτέρω επιχειρήσεις λιανοπωλητών προέκυψε το θέμα ποιο ποσό εισοδήματος θα συμπεριλάβουν στη δήλωση εισοδήματος που προέρχεται από αυτή τη δραστηριότητα τους.

Επί του θέματος αυτού από το Υπουργείο Οικονομικών με την αριθμό 1106176/651/ΠΟΛ. 1235/16-9-98 διαταγή του έγιναν δεκτά τα κάτωθι:

Τα ποσά φόρου που όφειλαν να καταβάλλουν ετησίως οι λιανοπωλητές, αναγόμενοι σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, με βάση τη φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/94 προσεγγίζουν στα παρακάτω ποσά καθαρού εισοδήματος.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΣ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
35,000	1,750,000
70,000	2,450,000
75,000	2,550,000
90,000	2,700,000
110,000	2,850,000
140,000	3,050,000
180,000	3,300,000

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο

ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας δεν εφαρμόζεται για τις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Τα καθαρά κέρδη που αποκτούν οι παρακάτω:

- Παραγωγοί ή μεσίτες ασφαλειών χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση.
- Περιοδεύοντες αντιπρόσωποι (πλασιέ)
- Οι εκτελωνιστές
- Τα πρακτορεία εφημερίδων
- Οι εφημεριδοπώλες
- Τα πρακτορεία ειδήσεων και λοιπών δημοσιογραφικών υλικών

➤ Τα πρακτορεία λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ, ιπποδρομιακών συστημάτων και οι πλανόδιοι μικροπωλητές λαχείων.

2. Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούνται από την εκμετάλλευση θεάτρου, κινηματογράφου ή λεωφορείου ενταγμένο στο ΚΤΕΛ.
3. Για καθαρά κέρδη επιχειρήσεων που απασχολούνται με την ανέγερση - πώληση οικοδομών, με εργοληπτική κατασκευή τεχνικών έργων του Δημοσίου και κοινοτήτων των δημοσίων επιχειρήσεων των Ν.Π.Δ.Δ. και των επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας.
4. Για επιχειρήσεις ή κοινότητες με πληθυσμό κάτω από 4.000 εκτός και αν αυτές οι περιοχές έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικοί τόποι.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 12^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σε περιπτώσεις που το εισόδημα εμπορικής επιχείρησης που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια τότε η διαφορά αυτών των δύο προστίθεται στο εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και το άθροισμα αυτό φορολογείται.

Ενώ αν το εισόδημα βάσει των βιβλίων είναι μεγαλύτερο τότε αυτό φορολογείται. Με λίγα λόγια δηλαδή φορολογείται το μεγαλύτερο εισόδημα μεταξύ αυτού που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης και αυτού που προκύπτει με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13^ο

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Μετά από την προηγούμενη ανάλυση των αντικειμενικών κριτηρίων δηλαδή το ποια είναι αυτά, το σκεπτικό με το οποίο θεσπίστηκε το καθένα από αυτά και τη σχέση που αυτά συγκροτούν για να προσδιοριστεί το ελάχιστο καθαρό εισόδημα, θα προσπαθήσουμε, όσο πρώιμο και αν είναι αυτό λόγω της μη εφαρμογής τους στην πράξη, να εξάγουμε μερικά συμπεράσματα.

Εκκινώντας θα πρέπει να πούμε ότι τα αντικειμενικά κριτήρια συνάντησαν την ολομέτωπη αντίδραση των υπαγομένων σε αυτά, που τα χαρακτηρίζουν αντιαναπτυξιακά και αντισυνταγματικά και ίσως να είναι.

Από το μέρος του φορολογικού νομοθέτη όμως με τα αντικειμενικά κριτήρια γίνεται μια προσπάθεια να αντιμετωπιστεί η φορολογική διαφυγή από τις συγκεκριμένες

κατηγορίες επιτηδευματιών. Εδώ θα πρέπει να λεχθεί ότι, από τις συγκεκριμένες κατηγορίες ο προϋπολογισμός χάνει μεγάλο ύψος φορολογικών εσόδων, λόγω της ακμάζουσας φοροδιαφυγής. Έτσι το κράτος στην προσπάθεια του να περιορίσει τη φοροδιαφυγή προχωρεί στην θέσπιση των αντικειμενικών κριτηρίων και ορίζει σε σχέση με ορισμένες παραμέτρους της επιχείρησης το ελάχιστο ποσό για το οποίο θα φορολογηθεί κάθε επιχείρηση αυτής της κατηγορίας, ανεξάρτητα από τι δείχνουν τα βιβλία της.

Αυτός ο εξωτερικός καθορισμός του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος συνεπάγεται οπωσδήποτε κάποιο βαθμό αυθαιρεσίας, και κανείς δεν αμφιβάλλει ότι θα υπάρξουν περιπτώσεις επιχειρήσεων που θα κληθούν να πληρώσουν φόρο για κέρδη που στην πραγματικότητα ποτέ δεν είχαν όπως επίσης δεν πρέπει να αμφιβάλλει κανείς ότι θα υπάρξουν επιχειρήσεις που παρά την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων θα συνεχίσουν να αποκρύπτουν εισόδημα.

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι ουσιαστικά ο επιτηδευματίας δεν μπορεί να αντικρούσει τα αντικειμενικά κριτήρια. Σε αυτό το σημείο είμαι της άποψης ότι θα πρέπει να δίνεται η δυνατότητα στον επιτηδευματία να αντικρούσει βάσει στοιχείων τα αντικειμενικά κριτήρια όταν αυτός υποστηρίζει ότι έχει μικρότερο εισόδημα. Σαν γίνει κάτι τέτοιο και ύστερα από την διεξαγωγή επισταμένων ελέγχων διαπιστωθεί ότι το εισόδημα είναι μικρότερο από αυτό που προκύπτει με τα αντικειμενικά

κριτήρια τότε να ληφθεί αυτό υπόψη για την φορολόγηση. Βέβαια αυτό κάνει το όλο σύστημα εφαρμογής πιο δαπανηρό και οδηγεί σε περίεργες καταστάσεις που όμως θα πρέπει να αντιμετωπιστούν αν θέλουμε να γίνει προσπάθεια απόδοσης φορολογικής δικαιοσύνης.

Τώρα το μέλλον των αντικειμενικών κριτηρίων θα κριθεί από πολλούς παράγοντες. Πρώτα από το αποτέλεσμα της εφαρμογής, ας μην ξεχνάμε ότι το κράτος με την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων προσδοκά επιπλέον φορολογικά έσοδα κάποιων εκατοντάδων δισεκατομμυρίων. Από το μέρος των επιτηδευματιών αν με την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων κλιθούν να πληρώσουν μεγάλο ποσό τότε θα αντιδράσουν πιο έντονα.

Κατά τη γνώμη μας έπρεπε να βρεθεί ένας τρόπος να πληρώσουν φόρο αυτοί που διαφεύγουν και να αποδοθεί έτσι και φορολογική δικαιοσύνη. Όσο αφορά την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων μπορούμε να πούμε ότι κάτι τέτοιο πετυχαίνεται, έως ένα βαθμό αφού θα υπάρξουν σίγουρα και αδικίες σε βάρος κάποιων. Πρέπει λοιπόν να εφαρμοστούν τα αντικειμενικά κριτήρια, χωρίς βέβαια να αποκλειστεί η όποια προσπάθεια για να γίνουν δικαιότερα και να προσαρμοστούν αναλόγως και όπως η εφαρμογή τους το απαιτήσει.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο

Η ατομική επιχείρηση του φορολογουμένου ΣΑΒΒΙΔΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ είναι εγκατεστημένη σε ισόγειο κατάστημα επιφανείας 120 τ.μ. επί της οδού Ηρ. Πολυτεχνείου 41 στο Μεσολόγγι και ασχολείται από το 4-11985 με την πώληση ανδρικών ενδυμάτων λιανικά.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων η επιχείρηση του φορολογουμένου κατά τη διαχειριστική χρήση 1/1/98 - 31-12-98 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 40.000.000. Έστω ότι ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους έχει ορισθεί σε 15%. Άρα για το οικονομικό έτος 1999 με βάση τα δεδομένα των βιβλίων θα δηλώσει καθαρά κέρδη 6.000.000

Έστω ότι ο συντελεστής εμπορικότητας που ισχύει για την παραπάνω οδό είναι 1,0 και επίσης έστω ότι η τιμή ζώνης του ισχύει για την παραπάνω οδό είναι 70.000 δρχ.

Με βάση τα ανωτέρω, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης για τη χρήση του 1998 προσδιορίζεται ως κατωτέρω:

Εκτύπωση Καθαρού Εισοδήματος Έτους 1998

Κωδικός : 001 Επωνυμία : ΣΑΒΒΙΑΔΗΣ
 Όνομα : ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Όνομα Πατρός : ΝΙΚΟΛΑΟΣ
 Τίτλος :
 Διεύθυνση : ΗΡ.ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 41
 Α.Φ.Μ. : Τ.Κ. : 30200 Τηλ. : Ταυτότητα : Μ553792
 Κόδια Δαστηριότητας : ΕΤΟΙΜΑ ΕΝΔΥΜΑΤΑ

Κατηγορία Επαγγελματός : ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Μεταγωγή : ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΜΑΝΙΑΣ
 Δόμος : ΝΕΣΣΑΟΓΓΙΟΥ 1.Π.

Τετράγωνο: ΗΡΩΩΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ Ποσότητες Ακινήτων Ποσότητες Οικισέδων
 : ΙΩΣΗΦ ΡΑΓΩΝ Ν Ν
 : ΖΑΝΟΥΤΙΟΥ
 : ΔΑΜΑΣΚΗΝΟΥ
 :
 :

Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών - Εμπορική-Μικτή (Π/Ε/Μ): Ε"

Ζώνη : Α Τιμή Ζώνης : 70.000 Συντελεστής Εμπορικότητας : 1.2

Χρησιμοποιείτε την Κατοικία σας ως Επαγγελματική Στέγη (Ν/Ο): Ο

Τετραγωνικά Μέτρα (Ισόγειο): 120

Ημ/νία Ιδρύσεως : 4 / 1 / 1995

Ημ/νία Διακοπής Δαστηριότητας :

Κωδικός Μ.Σ.Κ.Κ. : 6204 Ποσοστό Μ.Σ.Κ.Κ. : 15.00

Επάγγελμα : ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΑΝΔΡΙΚΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΗΣ Η' ΕΜΠΟΡΟΣ ΛΙΑΝΙΚΩΣ

Αριθμός Συστηνασμένων Επιχειρήσεων :

Μήνες Συστήνασης : 12

Κόδια Δαστηριότητας - Εμπορική ή Παροχής Υπηρεσιών (Ε/Π) :

Συμμετοχή Δευτερευούσας Δαστηρ. στο Τζέρο της Επιχειρήσεως(%) :

Αριθμός αυτοκινήτων : 0

Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε προμεθόσιο περιοχή : 0

Επαγγ. εγκατάσταση σε τραπεζικό τόκο κατά από 4000 κατ. : 0

Εισόδημα Από Μισθωτές Υπηρεσίες :

Απόδοση της μείωσης 30 % : Ν

ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Εμπορική αμοιβή (Αρ.33 §2 εδ.β)	2.500.000
Μισθωτική αξία ισονομίου και συνδεδεμένων οφείλων/υπολοίπων (Τιμή ζώνης X Ευβαδόν X 8.25%) (Αρ.33 §2 εδ.α)	693.000
Συντελεστής εμπορικότητας βάσει κλίμακος (Αρ.33 §2 εδ.γ)	1.00
Συντελεστής απόδοσης εμπορικών επιχειρήσεων (Αρ.33 §2 εδ.δ)	1.30
Καθαρό εισόδημα εμπορικής επιχειρήσεως ((Μισθ. Αξία+Εμποσ. Αμοιβή) X Συντ. Εμπορικότητας X Συντ. Απόδοσης) (Αρ.33 §1)	4.150.920

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο

Η ατομική επιχείρηση κουρείο του Καραβασίλη Θεμιστοκλή είναι εγκατεστημένη σε ισόγειο κατάστημα 25 τ.μ. επί της οδού Θυσίας 170 στο Μεσολόγγι από 1-2-1992.

Η επιχείρηση τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Τα δεδομένα των βιβλίων έχουν ως εξής:

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ Π.Υ.	3.000.000
ΕΝΟΙΚΙΑ	500.000
ΔΕΗ-ΟΤΕ-ΚΟΙΝΟΧ	250.000
ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	100.000
ΆΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	150.000

Τα καθαρά κέρδη βάση των βιβλίων εφόσον πρόκειται για επιχείρηση παροχής υπηρεσιών προσδιορίζονται λογιστικά

$$\begin{aligned} \text{Έσοδα} - \text{Έξοδα και Καθαρά Κέρδη} &= 3.000.000 - 1.000.000 \\ &= 2.000.000 \end{aligned}$$

Έστω ότι ο συντελεστής εμπορικότητας είναι 1,9 και ότι η τιμή ζώνης για την παραπάνω οδό είναι 70.000 δρχ.

Επιπλέον θεωρούμε ότι ο ανωτέρω επιτηδευματίας έχει και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 774.350 δρχ.

Τότε τα Κ.Κ. με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια προσδιορίζονται ως ακολούθως:

Εκτύπωση Καθαρού Εισοδήματος Έτους 1996

Κωδικός : 01F
 Όνομα : ΛΑΜΠΡΟΣ
 Τίτλος :
 Διεύθυνση : ΘΥΣΙΑΣ 7
 Α.Φ.Μ. : 024457203
 Κόδια Δαστηριότητας : ΚΟΥΡΕΙΟ

Επωνυμία : ΜΠΑΛΑΟΥΡΑΣ
 Όνομα Πατρός : ΙΩΑΝΝΗΣ
 Τ.Κ. : 30200 Τηλ. : Ταυτότητα : Ν513566

Κατηγορία Επανδύματος : ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Νομαρχία : ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ
 Δήμος : ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ Ι.Π.

Ποσόσεις Ακινήτου Ποσόσεις Οικοπέδου
 N N

Τετραάνηνο: ΘΥΣΙΑΣ
 : ΜΠΟΥΣΑΡΗ ΝΟΤΗ
 : ΛΟΥΔΘΒΙΚΟΥ ΒΑΥΑΡΙΑΣ
 : ΛΑΔΙΑ
 :
 :

Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών - Ευρωπαϊκή-Πικτή (Π/Ε/Μ): 0

Ζώνη : Α Τιμή Ζώνης : 70.000 Συντελεστής Ευρωπαϊκότητας : 1,9

Χρησιμοποιείτε την Κατοικία σας ως Επανδύματι Ετήνη (Ν/Ο): 0

Τετραωνικά Μέτρα (Ισόνεια): 25

Ημ/νία Ιδρύσεως : 19 1992

Ημ/νία Διακοπής Δαστηριότητας :

Κωδικός Μ.Σ.Χ.Χ. : Ποσοστό Μ.Σ.Χ.Χ. :

Επένδυση :

Αριθμός Συστασμένων Επιχειρήσεων :

Μόνες Συστάσεις :

Κόδια Δαστηριότητας - Ευρωπαϊκή ή Παροχής Υπηρεσιών (Ε/Π) :

Συμμετοχή Δευτεροβάθμιας Δαστηρ. στα Τξ (σε της Επιχειρήσεως(%)) :

Αριθμός αυτοκινήτων : 0

Η επανδύματι ενκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόσια περιοχή : 0

Επιγν. ενκατάσταση σε τουριστικό τόπο κάτω από 4000 κατ. : 0

Εισόδημα Από Μισθωτές Υπηρεσίες : 774.350

Ακόσωση της αξίας 30 % : 0

ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Εμπορική αμοιβή (Αρ.33 §2 εδ.β)	2.500,000
Αξίωση εμπορικής αμοιβής 30% λόγω παροχής υπηρεσιών (Αρ.33 §2 εδ.β)	750,000
Νέα εμπορική αμοιβή	3.250,000
Μισθωτική αξία ισονοίου και συνδεδεμένων οφθων/υπογείων (Τιμή ζώνης X Εμβαδόν X 0,25%) (Αρ.33 §2 εδ.α)	144,375
Συντελεστής εμπορικότητας βάσει κλίμακος (Αρ.33 §2 εδ.γ)	1,20
Συντελεστής απόδοσης για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες (Αρ.33 §2 εδ.δ)	1,00

Καθαρό εισόδημα επιχείρησης που παροχει υπηρεσίες((Μισθωτική Αξία + Εμπορική Αμοιβή) X Συντ. Απόδοσης) (Αρ.33 §8)

Μείωση καθαρού εισοδήματος (με όρια 50%) λόγω εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες (Αρ.33 §10)

Δό καθαρό εισόδημα

4.073.250
 774.350
 3.298.900

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3^ο

Έστω ατομική επιχείρηση του Σίμου Ηλία είναι εγκατεστημένη στην οδό Μπελογιάννη 143 στο Μεσολόγγι με αντικείμενο δραστηριότητας συνεργείο επισκευής αυτοκινήτων-φανοποιείο και πώληση χρωμάτων από το 1993.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Τα δεδομένα των βιβλίων για τη χρήση 1/1/1998 - 31/12/1998 έχουν ως εξής:

ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	:	1.443.117
ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	:	51.060
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ Π.Υ.	:	6.545.491
ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	:	500.000
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ Π.Υ.	:	2.500.000

Ο Σ.Κ.Κ. της εμπορίας έστω 11%. Τα Κ.Κ. επειδή η επιχείρηση είναι μικτή έχουν ως εξής:

1.494.177 X 11%	=	164.359
6.545.177 - 2.500.000	=	<u>4.045.491</u>
Άρα σύνολο Κ.Κ.		4.209.850

Για τον υπολογισμό του Κ.Κ. βάση αντικειμενικών κριτηρίων θεωρούμε ότι

T.Z. = 50.000, Σ.Ε. = 1,0, T.M.= 220 (ισόγειο)

ΜΕΚΚ : 25,00 (ΑΥΤΟΚ. ΕΡΓ. ΕΠΙΣΚ. ΜΕ ΥΛ. ΑΝΤΑΛ.)άρα

Εκτόκωση Καθαρού Εισοδήματος Έτους 1998

Κωδικός : 01M Έκτακτη : ΒΑΛΜΑΣ
 Όνομα : ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Όνομα Πατρός : ΚΩΝ/ΝΟΣ
 Τίτλος :
 Διεύθυνση : ΑΛΜΥΡΑΚΙ
 Α.Φ.Μ. : 042089030 Τ.Κ. : 30200 Τηλ. : Ταυτότητα : Α869140
 Κύρια Δραστηριότητα : ΘΑΝΟΠΟΙΕΙΟ

Κατηγορία-Επαγγέλματος : ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Νομαρχία : ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ
 Δήμος : ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ Ι.Π.

Προσόψεις Ακινήτου Προσόψεις Οικοπέδου
 N N

Τετράγωνο: ΑΝΩΝΥΜΟΣ 27
 : ΑΝΩΝΥΜΟΣ 22
 : ΑΝΩΝΥΜΟΣ 29
 : ΑΝΩΝΥΜΟΣ 28
 : ΑΝΩΝΥΜΟΣ 23

Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών - Εμπορική-Μικτή (Π/Ε/Μ): Μ

Ζώνη : Ε Τιμή Ζώνης : 50.000 Συντελεστής Εμπορικότητας : 1,0

Κτησιμοποιείτε την Κατοικία σας ως Επαγγελματική Στέγη (Ν/Ο): 0
 Μετραγωνικά Μέτρα (Ισόγειο): 220
 έμ/νια Ιδρύσης : 1 1 1989
 έμ/νια Διακοπής Δραστηριότητας :
 Κωδικός Μ.Σ.Κ.Κ. : 2031 Ποσοστό Μ.Σ.Κ.Κ. : 25,00
 Επάγγελμα : ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ (ΜΕ ΥΛΙΚΑ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ)
 Αριθμός Συστεγασμένων Επιχειρήσεων :
 Άλλες Συστέγασεις :
 Κύρια Δραστηριότητα - Εμπορική ή Παροχής Υπηρεσιών (Ε/Π) : Π
 Συμμετοχή Δευτερεύουσας Δραστηρ. στο Τζίρο της Επιχείρησης(%) : 18,560
 Αριθμός αυτοκινήτων : 0
 Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόρια περιοχή : 0
 Επαγγ. εγκατάσταση σε τουριστικό τόπο κάτω από 4000-κατ. : 0
 Εισόδημα Από Ημισυντάξ Υπηρεσιών :
 Εκύρωση της μείωσης 30 % : 0

ΦΟΡΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Εμπορική αμοιβή (Αρ.33 §2 εδ.β)	2.500.000
Μείωση εμπορικής αμοιβής 30% λόγω παροχής υπηρεσιών (Αρ.33 §2 εδ.β)	750.000
Ήδη εμπορική αμοιβή	3.250.000
Μαθηματική αξία ισολογίου και συνδεδεμένων αρθρών/υπολοίπων (Τιμή Ζώνης X Εμβαδόν X 8,25%) (Αρ.33 §2 εδ.α)	907.500
Συντελεστής εμπορικότητας βάσει κλίμακος (Αρ.33 §2 εδ.γ)	1,00
Συντελεστής απόδοσης για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες (Αρ.33 §2 εδ.δ)	1,20
Θαρό εισόδημα μικτής επιχείρησης με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών (Αρ.33 §1)	4.989.000
Εκτέλεση καθαρού εισοδήματος μικτής επιχείρησης κατά % συμμετοχής της δευτερεύουσας δραστηριότητας. (Αρ.33 §9)	926.956
ο καθαρό εισόδημα	5.915.956

ΠΗΓΕΣ

- Νόμος 2214 Αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος και άλλες διατάξεις
- Ερμηνευτική εγκύκλιος του Ν. 2214/94
- Περιοδικό «Λογιστής», Ιανουάριος-Φεβρουάριος-Μάρτιος '99
- «Οικονομικός Ταχυδρόμος», Φεβρουάριος-Μάρτιος '99
- Σημειώσεις μαθήματος «Φορολογική Λογιστική ΙΙ» ΤΕΙ/Μ
- Περιοδικό «Κέντρο Λογιστικών και Φοροτεχνικών Εφαρμογών» συντάκτης Α. Τσάντζαλης Ιανουάριος - Φεβρουάριος - Μάρτιος '99