

56 694

# ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

## ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: Προσδιορισμός καθαρών κερδών των επιχειρηματιών  
ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων του Κ Β Σ.

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ  
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ  
Αριθ. Εισαγωγής 694

Εισηγητής: Σαπρίκη Βασιλική  
Επιμέλεια: Κλέσουρα Σπυριδούλα

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή «προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των επιτηδευματιών ανάλογα με τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.» αποτελείται από έξη μέρη.

Στο πρώτο μέρος γίνεται λόγος, για τα πρόσωπα επιτηδευματίες (φυσικά - νομικά) τα οποία υπόκεινται σε φόρο καθώς και για τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την άσκηση του επαγγέλματός τους (τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κ.λ.π.) Το δεύτερο μέρος αναφέρεται στην εύρεση του εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή ή δεν τηρούν καθόλου αν και είναι υπόχρεες στην τήρηση τους, είτε αυτές είναι επιχειρήσεις πώλησης αγαθών, επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών είτε μικτές επιχειρήσεις. Στο δεύτερο κεφάλαιο του μέρους αυτού αναλύεται και ο τρόπος του αντικειμενικού προσδιορισμού καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας και από 1/1/97 όσες τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας.

Το αντικειμενικό σύστημα που καθιερώθηκε με τον ν 2214/94 (ή 2238/94) και ισχύει από το οικονομικό έτος 1995, προβλέπει την εύρεση ενός ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος, βάση ορισμένων κριτηρίων όπως η επιφάνεια της επαγγελματικής εγκατάστασης, ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο συντελεστής εμπορικότητας της επαγγελματικής εγκατάστασης κ.λ.π., το οποίο υπόκειται σε φόρο.

Πρόκειται δηλαδή για δυο παράλληλους τρόπους εύρεσης του εισοδήματος, χωρίς ο ένας να αποκλείει τον άλλον, με φορολόγηση του μεγαλύτερου. Η θέσπιση του συστήματος αυτού κρίθηκε επιβεβλημένη τόσο λόγω των οξυμένων δημοσιονομικών προβλημάτων όσο και για την καταστολή της φοροδιαφυγής.

Στο τρίτο μέρος περιέχεται ο τρόπος προσδιορισμού του καθαρού κέρδους των οικοδομικών - τεχνικών επιχειρήσεων που προκύπτει από τα βιβλία και κατά το αντικειμενικό σύστημα με την εύρεση του ελαχίστου κόστους κατασκευής των οικοδομών. Γίνεται ακόμη αναφορά στο εισόδημα που αποκτούν οι αλλοδαπές επιχειρήσεις στην Ελλάδα.

Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των γεωργικών επιχειρήσεων αναφέρεται στο τέταρτο μέρος, που εκτός από τον λογιστικό (βάση βιβλίων), αντικειμενικό προσδιορισμό αναφέρεται και στον τεκμαρτό για τις γεωργικές επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία.

Στο πέμπτο μέρος γίνεται λόγος για το καθαρό κέρδος των ελεύθερων επαγγελματιών που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας και από 1/1/97 προαιρετικά Γ' κατηγορίας. Ο αντικειμενικός προσδιορισμός ενός ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος εφαρμόζεται και εδώ, για ορισμένα όμως ελευθέρια επαγγέλματα (Ιατρός, δικηγόρος, φοροτέχνης κ.λ.π.) και με κριτήρια εκτός από την επαγγελματική στέγη, τον τίτλο σπουδών, την ειδικότητα κ.ά.

Στο τελευταίο μέρος της εργασίας παρατίθενται δυο παραδείγματα για την εφαρμογή των όσων αναφέραμε και συγκεκριμένα το πρώτο παράδειγμα αφορά την ατομική εμπορική επιχείρηση και το δεύτερο τον ελεύθερο επαγγελματία.

**ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1997**

**ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ**  
**ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ - ΒΙΒΛΙΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

### ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποκείμενο πρόσωπο στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα είναι ο "Επιτηδευματίας". Ο όρος αυτός δεν απαντάται σε άλλες φορολογίες (φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ.) παρά μόνο στις διατάξεις του Κώδικα.

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 ορίζεται η έννοια του επιτηδευματία, ως κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) ή Κοινωνία του Αστικού Κώδικα ή Αστική Εταιρεία ή ένωση προσώπων που ασκεί δραστηριότητα μέσα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση.

#### 1.1 ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ

**Φυσικό πρόσωπο** κατά τις διατάξεις του άρθρου 34 του Α.Κ. είναι κάθε άνθρωπος που έχει την ικανότητα να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

**Νομικό πρόσωπο** (κερδοσκοπικού χαρακτήρα) είναι ιδίως οι κάθε μορφής εμπορικές εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, ανώνυμες, περιορισμένης ευθύνης, ετερόρρυθμες κατά μετοχές), οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι αλλοδαπές εταιρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα αυτών, που ασκούν επιχείρηση ή έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα

Προκειμένου να θεωρηθεί η Κοινοπραξία επιτηδευματίας θα πρέπει:

α) να έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση η οποία θα ορίζεται στο συμφωνητικό σύστασής της

β) να αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης εκτός των περιπτώσεων πώλησης αγαθών, παροχής υπηρεσιών, προβολής και προώθησης των ελληνικών προϊόντων εκτός της χώρας και της εκμετάλλευσης συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων.

γ) τα μέλη της να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρείας

δ) η σύστασή της να αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμόδια ΔΟΥ πριν την έναρξη των εργασιών της.

**Αστική Εταιρεία** όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 741-784 του Α.Κ. αποτελεί τη σύμβαση δύο ή περισσότερων προσώπων, που επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό, κυρίως οικονομικό.

**Κοινωνία Αστικού Κώδικα** είναι το δικαίωμα που ανήκει από κοινού (αδιαίρετα) κατά ιδανικά μέρη σε περισσότερα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 785-805 του Α.Κ.

Οι κοινωνίες που συναντώνται κυρίως στην πράξη είναι η συνιδιοκτησία οικοπέδου στο οποίο ανεγείρεται ξενοδοχείο ή γίνεται χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων, η συνιδιοκτησία μηχανημάτων και η από κοινού εκμετάλλευσή τους, η συνιδιοκτησία κινητών ή ακινήτων που αποκτήθηκαν σε πλειστηριασμό και η από κοινού εκμετάλλευσή τους, η συνέχιση της επιχείρησης από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος επιτηδευματία. Για να καταστεί επιτηδευματίας η κοινωνία θα πρέπει ακόμη να εκδηλωθεί η βούληση των κοινωνιών για την άσκηση επιχείρησης, που αποδεικνύεται από τη δήλωση έναρξης εργασιών.

**Ένωση προσώπων.** Η φράση αυτή περιλήφθηκε αρχικά στα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αλλά αργότερα απαλείφθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 2166/1993 (ΦΕΚ Α 137).

## **1.2 ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ**

Δεν θεωρούνται ως επιτηδευματίες και δεν έχουν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον κώδικα (τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων) τα φυσικά πρόσωπα (νοικοκυρές, φοιτητές, σπουδαστές κλπ.), που αναλαμβάνουν περιστασιακά διάφορες εργασίες (πλέξιμο, ράψιμο, διάθεση βιβλίων, συμπλήρωση στατιστικών δελτίων κλπ.), λαμβάνουν για την απασχόλησή τους αυτή μικροποσά και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία. Το ίδιο, ισχύει και για τους δημόσιους υπαλλήλους, όταν ασχολούνται πέρα από την κύρια εργασία τους και με τη συγγραφή και έκδοση διαφόρων έργων (βιβλίων κλπ.) σύμφωνα με τις εγκυκλίους Α (6457/25/14-10-1980 και Σ 2736/90/ΠΟΛ 91/20-7-1983)

## **1.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Οι επιτηδευματίες υποχρεούνται να τηρούν, εκδίδουν, παρέχουν, ζητούν, λαμβάνουν, υποβάλλουν, διαφυλάσσουν τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων του Κώδικα.

## **1.4 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Η κοινοπραξία η οποία αποτελεί την από κοινού σύμπραξη δύο ή περισσότερων προσώπων (φυσικών ή νομικών) για τη διενέργεια συγκεκριμένων πράξεων με σκοπό το κέρδος, κάτω από τις προϋποθέσεις που ορίζει ο Κώδικας υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

Το Δημόσιο, τα Νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου που δεν ασκούν επιχείρηση, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων παρά μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων για τις περιπτώσεις που ορίζει ρητά ο Κώδικας.

Τα πρόσωπα αυτά εκτός από το δημόσιο, εξομοιώνονται με επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του Κώδικα μόνο

για τις πράξεις αυτές που υπάγονται στο ΦΠΑ.

π.χ. Δήμος που διατηρεί στην περιοχή του αναψυκτήριο έχει υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή να τηρήσει βιβλία.

Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις όπως ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 33 και 34 του ν. 1642/1986 και εφόσον δεν έχουν ενταχθεί με δήλωσή τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ υποχρεούνται στην έκδοση δελτίου αποστολής (ΔΑ - ΤΙΜΟΛ. ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ).

Οι αγρότες που ασκούν την αγροτική τους εκμετάλλευση με την μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου (ΟΕ, ΕΕ κλπ.) ή αγροτικού συνεταιρισμού ή πωλούν τα αγροτικά προϊόντα της παραγωγής τους ύστερα από επεξεργασία, υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων όπως και οι αγρότες που έχουν υπαχθεί με δήλωσή τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

### **1.5 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Οι επιτηδευματίες (φυσικά πρόσωπα)

α) που πωλούν αγαθά και πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1,800.000 δρχ.

β) που πωλούν αγαθά και παρέχουν συγχρόνως υπηρεσίες και πραγματοποίησαν συνολικά ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.800.000 δρχ., εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις 600.000 δρχ.

γ) που παρέχουν υπηρεσίες και πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 600.000 δρχ. και οι εκμεταλλευτές φορτηγών πλοίων συνολικής χωρητικότητας μέχρι 500 κόρους δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων, με εξαίρεση τα ειδικά πρόσθετα βιβλία (Άρθρο 10 παρ. 5 του ΚΒΣ) και στην έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών.

Κατ' εξαίρεση δεν είναι απαλλασσόμενοι οι ελεύθεροι επαγγελματίες.

Οι μικροεπιτηδευματίες που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό άνω του 60% και οι εξαγωγές, φυσικά πρόσωπα, ανεξάρτητα από ποσοστό.

### **1.6 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥΣ**

Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους σε τρεις κατηγορίες:

α) σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικά ή λιανικά, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό, συναρμολόγηση, διασκευή ή συσκευασία

β) σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες

γ) σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα)

Οι πωλήσεις των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών διακρίνονται σε χονδρικές

και λιανικές .

**Χονδρική πώληση** θεωρείται η πώληση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών από τον επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία, στο δημόσιο, στα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα και τους αγρότες για την εκτέλεση του σκοπού τους ή την άσκηση του επαγγέλματός τους, η εξαγωγή και η πώληση εισαγωγικού δικαιώματος.

**Λιανική πώληση** θεωρείται η πώληση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση των αναγκών του.

Ο χαρακτηρισμός μιας συναλλαγής ως χονδρική ή λιανική έχει μεγάλη σημασία, τόσο για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ (έκδοση φορολογικού στοιχείου, τήρηση βιβλίου αποθήκης κλπ.) όσο και για την φορολογία εισοδήματος (εφαρμογή των μοναδικών συντελεστών για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους).

**Χονδροπωλητής** κατά κύριο λόγο θεωρείται ο Επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από Χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το 60% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

**Ως παροχή υπηρεσιών** θεωρείται και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά των οποίων το κόστος δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από την χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

## **1.7 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε συγκεκριμένη κατηγορία βιβλίων από την έναρξη των εργασιών τους, ανάλογα με τη νομική τους μορφή, το αντικείμενο εργασιών, τον τόπο άσκησης, τις δραστηριότητάς τους, το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και το καθεστώς ΦΠΑ.

### **1.7.1 Α' Κατηγορία**

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται

**α)** Από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους που πραγματοποιούν στη συνέχεια

- ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων μόνο για την πώληση βενζίνης και πετρελαίου

- ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικώς σε κινητές λαϊκές αγορές

- ο εκμεταλλευτής περιπτέρου

Όταν οι επιτηδευματίες αυτοί τηρούν και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών εντάσσονται σε κατηγορία τήρησης βιβλίων που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού, όχι όμως κατώτερης της δεύτερης κατηγορίας, (ενώ για τον πρώτο κλάδο ισχύει η ειδική ένταξη στην Α' Κατηγορία).

Στην περίπτωση που ασκούν τη δραστηριότητά τους με τη μορφή ατομικής επιχείρησης (ως φυσικά πρόσωπα) σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των 5.000



κατοίκων που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές και τηρούν και δεύτερο κλάδο πώλησης άλλων αγαθών, εντάσσονται κατά την έναρξη της λειτουργίας τους στην Α' κατηγορία ενώ στη συνέχεια στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους.

- ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και τσιγάρων, με την προϋπόθεση ότι δεν ασκεί τη συγκεκριμένη δραστηριότητα με τη μορφή Α.Ε και Ε.Π.Ε.

Όταν ο επιτηδευματίας αυτός τηρεί και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχούν στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων όχι όμως κατώτερη της δεύτερης κατηγορίας. Στην περίπτωση όμως που ασκεί τις δραστηριότητές του σε πόλη ή χωριό κάτω των 5.000 κατοίκων, μη τουριστικές, εντάσσεται στην κατηγορία των βιβλίων που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους.

Ο κώδικας δεν αποκλείει τη δυνατότητα προαιρετικής τήρησης βιβλίων ανώτερης κατηγορίας ενώ απαλλάσσει τους επιτηδευματίες αυτούς από την τήρηση του βιβλίου αγορών εάν τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την άσκηση της δραστηριότητάς τους (ατομική) είναι κάτω από 18.000.000

**β)** Οι επιτηδευματίες που το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ήταν μέχρι 18.000.000

**γ)** Κατά την έναρξη των εργασιών τους και με κριτήριο τον τόπο εγκατάστασης, τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε πόλη ή χωριό κάτω των 5.000 κατοίκων (με βάση την εκάστοτε τελευταία απογραφή) εφόσον δεν έχουν χαρακτηριστεί τουριστικές περιοχές. Στη συνέχεια εντάσσονται σε κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Εξαίρεση αποτελούν οι επιτηδευματίες:

- φυσικά πρόσωπα που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών

- εκμεταλλευτές κέντρων διασκέδασης, μπαρ, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων και γενικά οποιοδήποτε κατάστημα που διαθέτει τα είδη του στο κοινό με σερβίρισμα

- φυσικά πρόσωπα που πραγματοποιούν χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές

- νομικά πρόσωπα (ΟΕ, ΕΕ, Κοινοπραξίες), τα οποία εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της Δεύτερης.

Ειδικά τα παραδοσιακά καφενεία που λειτουργούν με τη μορφή ατομικής επιχείρησης, κατά την έναρξη των εργασιών τους, μπορούν να τηρήσουν βιβλία Α' Κατηγορίας και στη συνέχεια βιβλία που αντιστοιχούν στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους. Όταν όμως λειτουργούν με τη μορφή εταιρειών δεν μπορούν να τηρήσουν βιβλίο πρώτης κατηγορίας ανεξάρτητα από τον τόπο λειτουργίας τους

δ) όσοι ανήκουν στο Ειδικό Καθεστώς του ΦΠΑ

ε) οι εκμεταλλευτές κινητών καντινών που λειτουργούν υπαίθρια και εξυπηρετούν μαζικές εκδηλώσεις σε ποδοσφαιρικούς αγώνες, πολιτιστικές δραστηριότητες κλπ.

### 1.7.2 Β' Κατηγορία

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται:

α) Οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 και 378/1968 καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία του εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

β) Από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούν στη συνέχεια, και με κριτήριο το αντικείμενο των εργασιών τους

- ο ελεύθερος επαγγελματίας
- ο εκτελωνιστής
- ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης
- ο παραγωγός ασφαλειών
- ο μεσίτης
- ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου
- ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου
- ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975
- ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιονδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων

γ) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών

δ) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος

- ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων
- ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων
- ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών και

ε) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων

με την προϋπόθεση ότι δεν ασκούν τη δραστηριότητα αυτή με τη μορφή ΑΕ ή Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, χωρίς να αποκλείεται η δυνατότητα προαιρετικής τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Όποιος από τους επιτηδευματίες αυτούς ασκεί και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα συνολικά ετήσια ακαθάριστα έσοδα όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης.

ς) Οι επιτηδευματίες που πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 180.000.000 κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο

**δ)** Με κριτήριο τον τόπο εγκατάστασης, τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε πόλη ή χωριό άνω των 5.000 κατοίκων και στα οποία περιλαμβάνονται:

- οι παρέχοντες υπηρεσίες και οι ασκούντες μικτή δραστηριότητα
- οι χονδροπωλητές ή κατά κύριο λόγο χονδροπωλητές
- οι εξαγωγείς
- οι εκμεταλλευτές κέντρων διασκέδασης, μπαρ κ.α. που υπόκεινται σε αγορανομική κατάταξη

**ε)** Οι προσωπικές εταιρείες (ΟΕ, ΕΕ), κοινοπραξίες κοινωνίες και αστικές εταιρείες που πρόκειται να ασκήσουν τη δραστηριότητά τους σε πόλη ή χωριό κάτω των 5.000 κατοίκων, μη τουριστικές με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους.

**στ)** Ο νέος επιτηδευματίας από την έναρξη των εργασιών του και ανεξάρτητα από το αντικείμενό του εφόσον δεν είναι από αυτά που προβλέπεται ειδική ένταξη (ελεύθερος επαγγελματίας, πρατηριούχος κ.α.)

**ζ)** Όσοι ανήκουν στο Κανονικό Καθεστώς του ΦΠΑ

### **1.7.3 Γ' Κατηγορία**

Στην Κατηγορία αυτή εντάσσονται:

**α)** Από την έναρξη των εργασιών τους και με κριτήριο τη νομική τους μορφή, οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. ημεδαπές και αλλοδαπές, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της κύριας δραστηριότητάς τους και το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους.

**β)** Οι επιτηδευματίες, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα άνω των 180.000.000 δρχ.

**γ)** Οι κοινοπραξίες και οι επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων τεχνικών έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν ξεπερνά το όριο εσόδων της τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας (180.000.000)

**δ)** Όσοι ανήκουν στο Κανονικό Καθεστώς του ΦΠΑ.

Ως ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη του επιτηδευματία σε κατηγορία βιβλίων, θεωρούνται η αξία των πωληθέντων αγαθών και το ποσό των αμοιβών που προέρχεται από τις παρεχόμενες υπηρεσίες, ενώ δεν λαμβάνονται υπόψη στα ακαθάριστα έσοδα οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου και τρίτων, που επιβάλλονται στις πωλήσεις αγαθών ή στις αμοιβές από παροχή υπηρεσιών και επιρρίπτονται στον πελάτη ή εισπράττονται από αυτόν.

Στην περίπτωση που πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται ως ακαθάριστα έσοδα για την τήρηση βιβλίων.

Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ της έδρας του επιτηδευματία μπορεί με απόφασή του και μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή, να απαλλάσσει τον επιτηδευματία από την τήρηση βιβλίων πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας, να εντάσσει τον υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων δεύτερης κατηγορίας, στην πρώτη, από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου ή κατά την έναρξη των εργασιών του, τον απαλλασσόμενο στην πρώτη ή στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων και τον υπόχρεο

τήρησης βιβλίων πρώτης κατηγορίας στη δεύτερη.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

# ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

### 2.1 Βιβλίο Α' κατηγορίας

Οι επιτηδευματίες που εντάσσονται στην κατηγορία αυτή τηρούν βιβλίο αγορών για την παρακολούθηση των συναλλαγών της επαγγελματικής τους δραστηριότητας και εκδίδουν όλα τα φορολογικά στοιχεία που προβλέπει ο κώδικας (τιμολόγια, δελτία αποστολής, αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών, αποδείξεις αυτοπαράδοσης, συγκεντρωτικά δελτία αποστολής με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών που εκδίδονται κατά περίπτωση.

Το βιβλίο αγορών είναι απλογραφικό βιβλίο και τηρείται με μηχανογραφικό ή με χειρόγραφο τρόπο. Αποτελείται από ξεχωριστές στήλες στις οποίες καταχωρούνται:

- Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξοντας αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του δικαιολογητικού και το επώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη.

- Η αξία αγοράς των αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, ο ΦΠΑ των πράξεων αυτών και τέλος οι επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με πιστωτικό τιμολόγιο ή μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

Σε ιδιαίτερο χώρο καταχωρούνται η αξία αγοράς των πάγιων, ο ΦΠΑ αυτών καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται.

Χρόνος έκδοσης του στοιχείου είναι ο χρόνος ο οποίος αναγράφεται κατά την έκδοσή του σε αυτό, ενώ χρόνος λήψης είναι ο χρόνος κατά τον οποίο το στοιχείο περιέρχεται στην επιχείρηση.

#### 2.1.1 Μηχανογραφικός τρόπος τήρησης του βιβλίου

Κατά τον τρόπο αυτό η ενημέρωση του βιβλίου γίνεται σε δυο φάσεις. Στην πρώτη φάση γίνεται η εισαγωγή (πληκτρολόγηση) των δεδομένων των παραστατικών των εγγράφων στη μνήμη του Η/Υ εντός 15 ημερών από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου, και στη δεύτερη φάση γίνεται η εκτύπωση (εγγραφή) των δεδομένων με τη χρήση Η/Υ στα βιβλία (θεωρημένα) εντός του επόμενου μήνα από εκείνον που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Κατά τον μηχανογραφημένο τρόπο τήρησης του βιβλίου αγορών το πρόγραμμα θα πρέπει υποχρεωτικά να εξασφαλίζει τη δυνατότητα της αυτόματης ενέργειας αθροίσεως των στηλών και της μεταφοράς των ποσών από σελίδα σε σελίδα σε μηνιαία ή ετήσια βάση. Όταν οι αθροίσεις γίνονται σε μηνιαία βάση, στο τέλος του έτους πρέπει να γίνεται ανακεφαλαίωση όλων των μηνιαίων αθροισμάτων ώστε να προσδιορίζεται το σύνολο των αγορών κάθε έτους.

## 2.1.2 Χειρόγραφος τρόπος τήρησης του βιβλίου

Στην περίπτωση αυτή η ενημέρωση του βιβλίου γίνεται με την καταχώρηση των παραστατικών εγγράφων των συναλλαγών σε αυτό.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα δεν επιβάλλεται η υποχρέωση διενέργειας αθροίσεων των ποσών και των στηλών, καθώς και η μεταφορά τους από σελίδα σε σελίδα. Κρίνεται όμως σκόπιμο να γίνονται αθροίσεις σε μηνιαία βάση και ανακεφαλαίωση των μηνιαίων αθροισμάτων στο τέλος του έτους για τον προσδιορισμό των συνολικών ετήσιων αγορών.

Η αξία των συναλλαγών που καταχωρούνται σε κάθε στήλη του βιβλίου πρέπει να αναλύεται παραπέρα σε στήλες του βιβλίου ή σε αθεώρητες καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας του εισοδήματος και του ΦΠΑ.

Η ανάλυση αυτή που αφορά κάθε πράξη και όχι σύνολα της περιόδου μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι της 2 Μαρτίου κάθε έτους (για τις ανάγκες φορολογίας του εισοδήματος) και μέχρι την προθεσμία υποβολής περιοδικών δηλώσεων (για τις ανάγκες του ΦΠΑ).

Συγκεκριμένα η αξία των αγορών πρέπει να αναλύεται για τις ανάγκες φορολογίας του εισοδήματος, σε κατηγορίες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ) επί των αγορών ώστε να γίνεται ακριβής ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών της χρήσης.

Π.χ. έστω ατομική επιχείρηση υπόχρεη στην τήρηση βιβλίου αγορών σε πόλη κάτω των 5.000 κατοίκων (μη τουριστική) και αντικείμενο εργασιών τη λιανική πώληση βιβλίων και παιχνιδιών με

ΜΣΚΚ παιχνιδιών (λιανικώς) 21% (ΚΑ 22336)

ΜΣΚΚ βιβλίων (λιανικώς) 14% (ΚΑ 33405)

Στην περίπτωση αυτή οι αγορές θα πρέπει να τηρούνται σε δύο ξεχωριστές στήλες, στη μία οι αγορές παιχνιδιών και στην άλλη οι αγορές βιβλίων.

Παρακάτω παρατίθενται παράδειγμα ατομικής επιχείρησης ψιλικών που τηρεί βιβλίο αγορών (μηχανογραφημένο και χειρόγραφο) με ανάλυση των στηλών του για τις ανάγκες του ΦΠΑ και της φορολογίας εισοδήματος.

Λύσασιν των σελίδων για τις αναγνώσεις των φη

## ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

| ΗΜΕΡΟΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ Η ΔΗΜΥΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ | ΕΙΔΟΣ & ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ               | ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ |                | ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝ. ΣΤΟ ΦΟΡΟ | ΔΑΠΑΝΕΣ              |                         | ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. | Φ. Π. Α. |
|--|--|--------------------------|-------------|----------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|----------|
|  |  |                          | ΒΙΒΛΙΑ 1870 | ΓΑΙΧΟΥΡΙΑ 1870 |                                   | ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ | ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ |                          |          |
|  |  |                          |             |                |                                   |                      |                         |                          |          |
| 4/10/96                                  | ΤΖΑ 883  | Κ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ              | 400000      |                |                                   |                      |                         |                          | 400000   |
| 11/10                                    | " 584  | Α. ΡΟΥΜΕΛΙΟΤΗΣ 1' ΣΙΑ ΟΣ |             | 120000         |                                   |                      |                         |                          | 216000   |
| 15/10                                    | " 284  | Ω. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ          | 1630000     |                |                                   |                      |                         |                          | 302400   |
| 20/10                                    | ΑΓΟΡΑ  | ΣΕΗ                      |             |                |                                   | 22800                | 5000                    |                          | 41004    |
| 30/10                                    | "  | ΕΛΘΙΣΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ  |             |                |                                   |                      | 60000                   |                          |          |
| 1/11                                     | ΤΖ 28  | Ν. ΝΙΒΟΛΑΟΥ              |             | 95000          |                                   |                      |                         |                          | 141000   |
| 15/11                                    | ΤΖΑ 890  | Α. ΡΟΥΜΕΛΙΟΤΗΣ 1' ΣΙΑ ΟΣ |             | 203000         |                                   |                      |                         |                          | 369000   |
| 20/11                                    | ΤΖ   | Κ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ              | (520000)    |                |                                   |                      |                         |                          | (93600)  |
| 22/11                                    | ΦΟΡΤ   | Ν. ΝΙΒΟΛΑΟΥ (ΜΕΤΑΦ)      |             |                |                                   | 10000                |                         |                          | 18000    |
| 30/11                                    | ΑΓΟΡΑ  | ΕΛΘΙΣΙΟ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ  |             |                |                                   |                      | 60000                   |                          |          |
| 2/12                                     | ΤΖΑ 860  | Κ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ              | 285000      |                |                                   |                      |                         |                          | 513000   |
| 4/12                                     | " 1542   | Π. ΠΑΡΑΣΙΓΚΥΑΣ           |             | 40000          |                                   |                      |                         |                          | 42000    |
| 18/12                                    | " 300  | Ω. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ          | 132000      |                |                                   |                      |                         |                          | 237600   |
| 20/12                                    | ΤΖ   | "                        | (400000)    |                |                                   |                      |                         |                          | (126000) |
| 24/12                                    | ΑΓΟΡΑ  | ΟΤΕ                      |             |                |                                   |                      |                         |                          | 33600    |
| 30/12                                    | "  | ΕΛΘΙΣΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ |             |                |                                   |                      | 60000                   |                          |          |
|  | ΤΖ 22  | Π. ΠΑΡΑΣΙΓΚΥΑΣ           |             | (40000)        |                                   |                      |                         |                          | (42000)  |
| 31/12                                    | ΤΖΑ 123  | Ν. ΝΙΒΟΛΑΟΥ              |             | 38000          |                                   |                      |                         |                          | 62400    |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                            |  |                          | 625000      | 498000         |                                   | 54600                | 185000                  |                          | 211440   |
|  |  |                          | (122000)    | (40000)        |                                   |                      |                         |                          | (29160)  |





ΓΚΕΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ  
 ΜΠΑΙΜΠΑ 13-ΑΡΓΥΡΙΟ  
 ΑΦΜ 55555555  
 ΠΡΩΤΗ ΒΙΒΛΙΟΝ-ΠΑΙΧΜΙΑΣ ΑΙΑΑ.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΣΕΛΙΔΑ 2

ΓΚΕΚΑΣ

Ε Ε Ο Δ Α

ΣΕΛΙΔΑ 1

| Α.Α.           | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ | ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ          | ΑΓΟΡ. ΕΚΠΟΡ/ ΑΝΨΗ ΤΩΡΕΣ |         | ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ |            | Φ.Π.Α. |        |
|----------------|----------|-------------|---------------------|-------------------------|---------|------------------------|------------|--------|--------|
|                |          |             |                     | ΤΩΝ 18%                 | ΤΩΝ 18% | Α/ΜΕΣ                  | ΑΙΚ. ΕΚΠΤ. |        |        |
|                |          |             | ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ        | 0                       | 0       | 0                      | 0          | 0      |        |
| 1              | 1 10 97  | Τ-ΔΑ 783    | ΓΕΩΡΓΙΟΥ Κ.         | 40.000                  |         |                        |            | 7.200  |        |
| 2              | 7 10 97  | Τ-ΔΑ 584    | Α.ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ & ΣΙΑ | 120.000                 |         |                        |            | 21.600 |        |
| 3              | 15 10 97 | Τ-ΔΑ 289    | Η.ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ      | 168.000                 |         |                        |            | 30.240 |        |
| 4              | 20 10 97 | ΑΠΟΔ        | ΔΕΗ                 |                         |         |                        | 22.800     | 4.104  |        |
| 5              | 20 10 97 | ΑΠΟΔ        | ΔΕΗ                 |                         |         | 5.000                  |            |        |        |
| 6              | 30 10 97 | ΑΠΟΔ        | ΕΝΟΙΚΙΟ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ   |                         |         |                        |            | 60.000 |        |
| ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ |          |             |                     | 328.000                 | 0       | 5.000                  | 22.800     | 60.000 | 63.144 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ  |          |             |                     | 328.000                 |         | 5.000                  | 22.800     | 60.000 | 63.144 |

ΓΚΕΚΑΣ

Ε Ε Ο Δ Α

ΣΕΛΙΔΑ 1

| Α.Α.           | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ | ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ          | ΑΓΟΡ. ΕΚΠΟΡ/ ΑΝΨΗ ΤΩΡΕΣ |         | ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ |            | Φ.Π.Α.  |         |
|----------------|----------|-------------|---------------------|-------------------------|---------|------------------------|------------|---------|---------|
|                |          |             |                     | ΤΩΝ 18%                 | ΤΩΝ 18% | Α/ΜΕΣ                  | ΑΙΚ. ΕΚΠΤ. |         |         |
|                |          |             | ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ        | 328.000                 | 0       | 5.000                  | 22.800     | 60.000  | 63.144  |
| 7              | 1 11 97  | ΠΠ 217      | Η.ΝΙΚΟΛΑΟΥ          | 95.000                  |         |                        |            | 17.100  |         |
| 8              | 15 11 97 | Τ-ΔΑ 790    | Α.ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ & ΣΙΑ | 205.000                 |         |                        |            | 36.900  |         |
| 9              | 20 11 97 | ΠΠ 12       | Κ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ          | 452.000                 |         |                        |            | -9.360  |         |
| 10             | 22 11 97 | ΦΟΡΤ. 20    | ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ.     |                         | 10.000  |                        |            | 1.800   |         |
| 11             | 30 11 97 | ΑΠΟΔ        | ΕΝΟΙΚΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ   |                         |         |                        |            | 60.000  |         |
| ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ |          |             |                     | 248.000                 | 10.000  | 0                      | 0          | 60.000  | 46.440  |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ  |          |             |                     | 576.000                 | 10.000  | 5.000                  | 22.800     | 120.000 | 109.584 |

## 2.2 ΒΙΒΛΙΟ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Για την παρακολούθηση των συναλλαγών της επαγγελματικής τους δραστηριότητας οι επιτηδευματίες στην κατηγορία αυτή τηρούν βιβλίο εσόδων - εξόδων και εκδίδουν όλα τα φορολογικά στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα (τιμολόγια, εκκαθαρίσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών, αποδείξεις αυτοπαράδοσης, δελτία αποστολής, έγγραφα μεταφοράς) ανάλογα με την περίπτωση του καθενός.

Το βιβλίο εσόδων - εξόδων όπως και το βιβλίο αγορών είναι απλογραφικό και τηρείται με μηχανογραφικό ή χειρόγραφο τρόπο. Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αυτού καταχωρούνται:

- το είδος του δικαιολογητικού των αγορών και εξόδων, ο αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη
- τα ακαθάριστα έσοδα ξεχωριστά από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις, χονδρικά ή λιανικά
- οι αγορές αγαθών διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και τις λοιπές πράξεις
- οι εκπτώσεις επιστροφής που γίνονται με πιστωτικό τιμολόγιο, ή καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες και τέλος ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις πράξεις αυτές.

Σε ιδιαίτερο χώρο καταχωρούνται: τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών, η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα πάγια και το ποσό των ετήσιων αποσβέσεων τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα. Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται καθώς και οι τμηματικές εισπράξεις ή καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους. Όσον αφορά την ενημέρωση του βιβλίου όταν αυτό τηρείται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα και τον χρόνο έκδοσης ή λήψης του στοιχείου, ισχύουν ανάλογα όσα αναφέραμε σχετικά με την τήρηση του βιβλίου αγορών.

Η αξία των πράξεων που καταχωρούνται στο βιβλίο εσόδων εξόδων, τόσο στο σκέλος των εσόδων, όσο και στο σκέλος των εξόδων, αναλύεται παραπέρα σε στήλες του βιβλίου ή σε αθεώρητες καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας του εισοδήματος και του ΦΠΑ.

Τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και από παροχή υπηρεσιών, για τις ανάγκες της φορολογίας του εισοδήματος, πρέπει να αναλύονται κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ) ώστε να γίνεται ακριβής προσδιορισμός των καθαρών κερδών της χρήσης. Εάν η επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες και στερείται αξιόλογων αποθεμάτων δεν υποχρεούται στο διαχωρισμό των εσόδων της κατά ΜΣΚΚ αφού τα κέρδη προσδιορίζονται λογιστικώς (έσοδα-έξοδα). Διευκρινίζεται ότι η υποχρέωση ανάλυσης κατά συντελεστή φορολογίας εισοδήματος καταλαμβάνει μόνο τα έσοδα και δεν αφορά τις αγορές.

Παρατίθεται παράδειγμα ατομικής επιχείρησης εμπορίας ποτών (χονδρικής και λιανικής) που τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων (μηχανογραφημένο - χειρόγραφο) με ανάλυση των στηλών για τις ανάγκες του ΦΠΑ και της φορολογίας εισοδήματος.

ΒΛΑΧΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΕΜΠΟΡΟΣ ΠΟΤΩΝ  
ΜΑΙΖΩΝΟΣ 20 ΠΑΤΡΑ  
ΑΦΜ 33333333 Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

ΒΛΑΧΟΣ

Α.Α. ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

|   |    |    |    |     |     |                  |
|---|----|----|----|-----|-----|------------------|
| 1 | 1  | 11 | 97 | Z   | 103 | ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ     |
| 2 | 12 | 11 | 97 | Z   | 104 | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ |
| 3 | 12 | 11 | 97 | Z   | 104 | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ |
| 4 | 18 | 11 | 97 | ΤΔΑ | 27  | Σ.ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ   |
| 5 | 18 | 11 | 97 | Z   | 105 | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ |
| 6 | 18 | 11 | 97 | ΤΔΑ | 28  | Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ      |
| 7 | 25 | 11 | 97 | ΤΔΑ | 29  | Σ.ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ   |
| 8 | 30 | 11 | 97 | ΑΑΠ | 8   | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ |
| 9 | 30 | 11 | 97 | ΑΑΠ | 8   | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ |

ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Ε Σ Ο Δ Α

ΣΕΛΙΔΑ

| ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ.Α<br>ΓΙΑΝ. 8% | ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ.Α<br>ΓΙΑΝ.18% | ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ.Χ<br>ΟΝΔΡ. 8% | ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ.Χ<br>ΟΝΔΡ.18% | Φ.Π.Α. |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------|
| 0                       | 0                       | 0                       | 0                       | 0      |
| 2.800                   |                         |                         |                         | 224    |
| 1.200                   |                         |                         |                         | 96     |
|                         | 5.600                   |                         |                         | 1.008  |
|                         |                         | 27.500                  |                         | 2.200  |
|                         | 18.000                  |                         |                         | 3.240  |
|                         |                         |                         | 218.500                 | 39.330 |
|                         |                         |                         | 75.000                  | 13.500 |
| 5.000                   |                         |                         |                         | 400    |
|                         | 3.800                   |                         |                         | 684    |
| 9.000                   | 27.400                  | 27.500                  | 293.500                 | 60.682 |
| 9.000                   | 27.400                  | 27.500                  | 293.500                 | 60.682 |

ΒΛΑΧΟΣ ΓΩΑΝΝΗΣ  
 ΕΜΠΟΡΟΣ ΠΟΙΩΝ  
 ΜΑΙΖΩΝΟΣ 20 ΠΑΤΡΑ  
 ΑΦΜ 33333333 Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ

ΣΕΛΙΔΑ 2

ΒΛΑΧΟΣ

Ε Ε Ο Δ Α

ΣΕΛΙΔΑ 1

| Α.Α. | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ | ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ         | ΑΓΟΡ.ΕΜΠΟΡ/<br>ΤΩΝ 8% | ΑΓΟΡ.ΕΜΠΟΡ/<br>ΤΩΝ 18% | ΑΓΟΡ.ΠΑΓΙΩΝ<br>ΑΠΑΛ/ΝΕΣ | ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙ<br>ΩΝ 18% | ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ<br>Λ/ΝΕΣ | Φ.Π.Α.  |
|------|----------|-------------|--------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|---------|
|      |          |             | ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ       | 0                     | 0                      | 0                       | 0                     | 0                    | 0       |
| 22   | 2 11 97  | ΤΔΑ 289     | ΗΒΗ                | 165.000               |                        |                         |                       |                      | 13.200  |
| 23   | 2 11 97  | ΤΔΑ 289     | ΗΒΗ                |                       |                        |                         |                       | 12.000               |         |
| 33   | 17 11 97 | ΠΤ 75       | ΗΒΗ                | -25.000               |                        |                         |                       |                      | -2.000  |
| 24   | 18 11 97 | ΤΔΑ 108     | ΝΕΡΑ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ ΑΕ | 250.000               |                        |                         |                       |                      | 20.000  |
| 25   | 20 11 97 | ΤΔΑ 725     | ΠΟΤΟΠΙΙΑ ΚΑΡΕΣ ΑΕ  |                       | 750.000                |                         |                       |                      | 135.000 |
| 27   | 27 11 97 | ΤΔΑ 523     | ΦΑΝΤΙΑ ΑΕ          | 85.000                |                        |                         |                       |                      | 6.800   |
|      |          |             | ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ     | 475.000               | 750.000                | 0                       | 0                     | 12.000               | 173.000 |
|      |          |             | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ      | 475.000               | 750.000                |                         |                       | 12.000               | 173.000 |

ΒΛΑΧΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
 ΕΜΠΟΡΟΣ ΠΟΤΩΝ  
 ΜΑΙΖΩΝΟΣ 20 ΠΑΤΡΑ  
 ΑΦΜ 33333333 Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ

ΒΛΑΧΟΣ

Ε Ε Ο Δ Α

- 21 -

| Α.Α. | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ | ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ   | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ           | ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΕΝΟΙΚΙΑ<br>ΔΙΚ.ΕΚΠΤ. | ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ | Φ.Π.Α.  |
|------|----------|---------------|----------------------|---------------------------------|------------|---------|
|      |          |               | ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ         | 0                               | 0          | 0       |
| 36   | 20       | 11 97 ΤΔΑ 860 | ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ Γ. (ΚΑΥ | 18.000                          |            | 3.240   |
| 26   | 22       | 11 97 ΤΔΑ 708 | ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ Γ. (ΚΑΥ | 28.750                          |            | 5.173   |
| 28   | 28       | 11 97 ΑΠΟΔ.   | ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ           |                                 | 280.000    |         |
| 29   | 30       | 11 97 ΑΠΟΔ.   | ΕΝΟΙΚΙΑ              |                                 | 100.000    |         |
|      |          |               | ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ       | 46.750                          | 100.000    | 280.000 |
|      |          |               | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ        | 46.750                          | 100.000    | 280.000 |
|      |          |               |                      |                                 |            | 8.413   |
|      |          |               |                      |                                 |            | 8.413   |

ΒΛΑΧΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
 ΕΜΠΟΡΟΣ ΠΟΤΩΝ  
 ΜΑΙΖΩΝΟΣ 20 ΠΑΤΡΑ  
 ΑΦΜ 33333333 Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ

ΣΕΛΙΔΑ

ΒΛΑΧΟΣ

Ε Σ Ο Δ Α

ΣΕΛΙΔΑ

| Α.Α. | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ | ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ           | ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ.Α<br>ΙΑΝ. 8% | ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ.Α<br>ΙΑΝ.18% | ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ.Χ<br>ΟΝΔΡ. 8% | ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ.Χ<br>ΟΝΔΡ.18% | Φ.Π.Α.  |
|------|----------|-------------|----------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------|
|      |          |             | ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ         | 9.000                  | 27.400                 | 27.500                  | 293.500                 | 60.682  |
| 10   | 2 12 97  | Z 105       | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ     | 7.000                  |                        |                         |                         | 560     |
| 11   | 3 12 97  | ΤΔΑ 30      | Ν.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ       |                        |                        |                         | 105.000                 | 18.900  |
| 12   | 8 12 97  | ΤΔΑ 31      | ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ |                        |                        | 128.300                 |                         | 10.264  |
| 13   | 8 12 97  | ΤΔΑ 31      | ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ |                        |                        |                         | 48.500                  | 8.730   |
| 14   | 12 12 97 | ΠΤ 15       | ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ |                        |                        | -5.000                  |                         | -400    |
| 15   | 17 12 97 | ΑΑΠ 10      | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ     |                        | 18.000                 |                         |                         | 3.240   |
| 16   | 18 12 97 | Z 106       | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ     | 5.780                  |                        |                         |                         | 462     |
| 17   | 20 12 97 | Z 107       | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ     | 1.500                  |                        |                         |                         | 120     |
| 18   | 20 12 97 | Z 107       | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ     |                        | 8.900                  |                         |                         | 1.602   |
| 19   | 28 12 97 | ΤΔΑ 32      | Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ          |                        |                        | 6.700                   |                         | 536     |
| 20   | 28 12 97 | ΤΔΑ 32      | Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ          |                        |                        |                         | 15.000                  | 2.700   |
| 21   | 30 12 97 | ΑΑΠ 11      | ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ     |                        | 5.700                  |                         |                         | 1.026   |
|      |          |             | ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ       | 14.280                 | 32.600                 | 130.000                 | 168.500                 | 47.740  |
|      |          |             | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ        | 23.280                 | 60.000                 | 157.500                 | 462.000                 | 108.422 |



ΒΛΑΧΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
 ΕΜΠΟΡΟΣ ΠΟΤΩΝ  
 ΜΑΙΖΩΝΟΣ 20 ΠΑΤΡΑ  
 ΑΦΜ 33333333 Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

ΕΞΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ

ΣΕΛΙΔΑ 5

ΒΛΑΧΟΣ

Ε Ε Ο Δ Α

ΣΕΛΙΔΑ 1

| Α.Α. | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ | ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ  | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ         | ΑΓΟΡ.ΕΜΠΟΡ/<br>ΤΩΝ 8% | ΑΓΟΡ.ΕΜΠΟΡ/<br>ΤΩΝ 18% | ΑΓΟΡ.ΠΑΓΙΩΝ<br>ΑΠΑΛ/ΝΕΣ | ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙ<br>ΩΝ 18% | ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ<br>Λ/ΝΕΣ | Φ.Π.Α.  |
|------|----------|--------------|--------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|---------|
|      |          |              | ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ       | 475.000               | 750.000                | 0                       | 0                     | 12.000               | 173.000 |
| 30   | 5 12 97  | ΤΔΑ 921      | ΠΟΤΟΠΛΙΑ ΚΑΡΕΣ ΑΕ  |                       | 75.000                 |                         |                       |                      | 13.500  |
| 31   | 5 12 97  | ΤΔΑ 444      | ΗΒΗ                | 48.500                |                        |                         |                       |                      | 3.880   |
| 32   | 11 12 97 | ΤΔΑ 1208     | ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ Α.Ε. |                       |                        |                         | 1280.000              |                      | 230.400 |
| 34   | 18 12 97 | ΠΤ 1762      | Σ.ΣΠΥΡΟΥ           |                       | 128.000                |                         |                       |                      | 23.040  |
| 35   | 19 12 97 | ΤΔΑ 128      | ΝΕΡΑ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ ΑΕ | 15.000                |                        |                         |                       |                      | 1.200   |
| 38   | 21 12 97 | ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ | ΔΕΗ                |                       |                        |                         |                       | 9.446                |         |
| 39   | 27 12 97 | ΤΔΑ 555      | ΦΑΝΤΑ ΑΕ           | 40.000                |                        |                         |                       |                      | 3.200   |
| 40   | 27 12 97 | ΤΔΑ 555      | ΦΑΝΤΑ ΑΕ           |                       |                        |                         |                       | 5.000                |         |
| 43   | 31 12 97 | ΠΤ 15        | Σ.ΣΠΥΡΟΥ           |                       | -18.000                |                         |                       |                      | -3.240  |
|      |          |              | ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ     | 103.500               | 185.000                | 0                       | 1280.000              | 14.446               | 271.980 |
|      |          |              | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ      | 578.500               | 935.000                |                         | 1280.000              | 26.446               | 444.980 |

ΒΛΑΧΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΕΜΠΟΡΟΣ ΠΟΤΩΝ  
ΜΑΙΖΩΝΟΣ 20 ΠΑΤΡΑ  
ΑΦΜ 33333333 Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ  
ΒΛΑΧΟΣ

-24-

| Α.Α. | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ | ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ  | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ          |
|------|----------|--------------|---------------------|
| 37   | 21 12 97 | ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ | ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ<br>ΔΕΗ |
| 41   | 28 12 97 | ΑΠΟΔ         | ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ          |
| 42   | 30 12 97 | ΑΠΟΔ         | ΕΝΟΙΚΙΑ             |
|      |          |              | ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ      |
|      |          |              | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ       |

ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ

Ε Ε Ο Δ Α

| ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΕΝΟΙΚΙΑ<br>ΔΙΚ.ΕΚΠΤ. | ΕΝΟΙΚΙΑ | ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ | Φ.Π.Α. |
|---------------------------------|---------|------------|--------|
| 46.750                          | 100.000 | 280.000    | 8.413  |
| 19.320                          |         |            | 3.474  |
|                                 |         | 280.000    |        |
|                                 | 100.000 |            |        |
| 19.320                          | 100.000 | 280.000    | 3.474  |
| 66.070                          | 200.000 | 560.000    | 11.887 |

# ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ

| ΗΜΕΡΑ<br>ΕΚΔΟΣΗΣ<br>ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ | ΕΙΔΟΣ & ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΔΙΑΚΟΛΟΓΗΤΟΥ<br>ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ          | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ |              |                 |              | ΑΙΟ<br>ΠΑΡΟΧΕΣ<br>ΥΠΗΡΕΣΙΑ | Φ. Π. Α. |
|-------------------------------|--|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------------------|----------|
|                               |  |                     | ΑΙΟ ΜΕΤΑΠΩΛΗΣΗ  |              | ΑΙΟ ΔΙΑΚΟΛΟΓΗΣΗ |              |                            |          |
|                               |  |                     | %<br>ΧΟΝΔΡΙΚΗ   | %<br>ΠΑΝΙΚΗ  | %<br>ΧΟΝΔΡΙΚΗ   | %<br>ΠΑΝΙΚΗ  |                            |          |
| 11/11/96                      | 102  | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ     | 2800            |              |                 |              | 1024                       |          |
| 11/11/96                      | 104  | "                   | 12000           |              | 5600            |              | 11004                      |          |
| 18/11/96                      | 105  | Σ. ΠΑΡΑΚΑΤΕΒΑΣΕΙΣ   | 24500           |              |                 |              | 22004                      |          |
| 18/11/96                      | 105  | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ     |                 |              | 18000           |              | 32740                      |          |
| 24/11/96                      | 106  | Σ. ΠΑΡΑΚΑΤΕΒΑΣΕΙΣ   | 219500          |              |                 |              | 39530                      |          |
| 26/11/96                      | 107  | "                   | 15000           |              |                 |              | 13500                      |          |
| 30/11/96                      | 108  | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ     | 5000            |              | 3800            |              | 1084                       |          |
| 29/12/96                      | 105  | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ     | 8000            |              |                 |              | 560                        |          |
| 29/12/96                      | 109  | Σ. ΠΑΡΑΚΑΤΕΒΑΣΕΙΣ   | 105000          |              |                 |              | 18700                      |          |
| 31/12/96                      | 110  | Σ. ΠΑΡΑΚΑΤΕΒΑΣΕΙΣ Α | 128300          |              | 48500           |              | 18794                      |          |
| 31/12/96                      | 111  | "                   | (15000)         |              |                 |              | (400)                      |          |
| 11/1/97                       | 110  | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ     |                 |              | 18000           |              | 3240                       |          |
| 18/1/97                       | 106  | "                   | 5480            |              |                 |              | 462                        |          |
| 20/1/97                       | 107  | "                   | 1500            |              | 8900            |              | 1500                       |          |
| 28/1/97                       | 111  | Σ. ΠΑΡΑΚΑΤΕΒΑΣΕΙΣ   | 6100            |              | 115000          |              | 3234                       |          |
| 30/1/97                       | 111  | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ     |                 |              | 5100            |              | 1026                       |          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                 |  |                     | <b>162500</b>   | <b>18280</b> | <b>462000</b>   | <b>60800</b> | <b>138420</b>              |          |

# ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ

για τις αναγκες του ΦΠΑ

| ΗΜΕΡΑ<br>ΕΚΔΟΣΗΣ<br>Η ΑΝΦΩΣ<br>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ<br>ΑΓΟΡΑΣ | ΕΙΔΟΣ & ΑΡΙΘΜΟΣ<br>Η ΑΝΦΩΣ<br>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ<br>ΑΓΟΡΑΣ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                  | ΑΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ Φ.Π.Α. |        | ΑΓΟΡΕΣ<br>ΑΠΟΜΗ<br>ΠΡΟΒΛΕΠΕΣ<br>ΣΤΟ ΕΦΟΣ<br>Κ.Σ.Δ.Α. | Δ Α Π Α Ν Ε Σ            |                               | ΑΕΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ<br>ΣΤΟΙΧ. ΣΤ.Δ. | Φ.Π.Α.<br>ΤΡΑΠΕΖ. | Φ. Π. Α. |
|--|---|-----------------------------|--------------------|--------|--|--------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------|----------|
|  |   |                             | 8%                 | 38%    |  | ΜΕ ΜΕΛΗΡΑ<br>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | ΣΤΟΙΧ. ΔΑΠΑΝΩΝ<br>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ |                              |                   |          |
| 21/11/96   | 77Α ΑΕ  | 77Α ΑΕ                      | 165000             | 112000 |  |                          |                               |                              | 13200             |          |
| 14/11/96   | 508   | ΔΕΛΤΑ ΝΟΤΕΡΑΛΙΟΝ Α.Ε.       | 250000             | 150000 |  |                          |                               |                              | 20000             |          |
| 20/11/96   | 525   | ΠΡΟΠΟΛΙΤΑ ΛΑΡΕΣ Α.Ε.        | 150000             |        |  |                          |                               |                              | 135000            |          |
| 24/11/96   | 508   | ΔΕΛΤΑ                       |                    |        |  | 28750                    |                               |                              | 5775              |          |
| 24/11/96   | 52  | ΦΑΝΤΑ Α.Ε.                  | 85000              |        |  |                          |                               |                              | 6800              |          |
| 24/11/96   |   | ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ                  |                    |        |  |                          |                               |                              | 280000            |          |
| 30/11/96   | Απόδ.   | Ευδοκία Μήλιος Σελιναργίου  |                    |        |  | 100000                   |                               |                              |                   |          |
| 31/11/96   | 77Α ΑΕ  | "ΠΡΟΠΟΛΙΤΑ ΛΑΡΕΣ" Α.Ε.      |                    | 150000 |  |                          |                               |                              | 13500             |          |
| 3/12/96  | 44  | 77Α ΑΕ                      | 44500              |        |  |                          |                               |                              | 3880              |          |
| 11/12/96   | 1208  | "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΑΡΤΙΝΙ" Α.Ε. |                    |        |  |                          |                               |                              | (2000)            |          |
| 14/12/96   | 77  | 77Α ΑΕ                      | (25000)            |        |  |                          |                               | 120000                       | 23040             |          |
| 14/12/96   | 1208  | ΣΥΝΕΡΓ.                     | 1208000            |        |  |                          |                               |                              | 12000             |          |
| 19/12/96   | 11  | ΔΕΛΤΑ ΝΟΤΕΡΑΛΙΟΝ Α.Ε.       | 15000              |        |  |                          |                               |                              | 3240              |          |
| 20/12/96   | 800   | ΔΕΛΤΑ                       |                    |        |  | 18000                    |                               |                              | 3410              |          |
| 21/12/96   | Απόδ.   | 5-11                        |                    |        |  | 19370                    |                               |                              | 3200              |          |
| 21/12/96   | 51  | ΦΑΝΤΑ Α.Ε.                  | 40000              | 5000   |  |                          |                               |                              |                   |          |
| 22/12/96   |   | ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ                  |                    |        |  |                          |                               |                              |                   |          |
| 30/12/96   | Απόδ.   | Ευδοκία Μήλιος Σελιναργίου  |                    |        |  |                          |                               |                              | 280000            |          |
| 31/12/96   | 5   | 5 ΣΥΝΕΡΓ.                   | (18000)            |        |  |                          |                               |                              | (3240)            |          |
|  |   |                             | 603500             | 953100 | 171000   | 66610                    | 209446                        | 125000                       | 23040             | 56000    |
|  |   |                             |                    |        |  |                          |                               |                              | 231100            |          |



## 2.3 ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Οι επιτηδευματίες που εντάσσονται στη Γ' κατηγορία τήρησης βιβλίων τηρούν τα βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιαδήποτε λογιστικό σύστημα σύμφωνα όμως με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής επιστήμης.

Βασική αρχή της διπλογραφικής μεθόδου είναι ότι κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών.

Τα λογιστικά συστήματα που μπορούν να εφαρμόσουν οι επιχειρήσεις είναι το συγκεντρωτικό ή το κλασικό ή ιταλικό.

### **Α) ΚΛΑΣΙΚΟ Η ΙΤΑΛΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Το σύστημα αυτό χαρακτηρίζεται από την τήρηση ενός μόνο ημερολογίου το οποίο ονομάζεται γενικό ημερολόγιο και καταχωρούνται πρωτογενώς και χρονολογικά όλες οι οικονομικές πράξεις του επιτηδευματία είτε είναι ταμειακές είτε είναι συμψηφιστικές. Η επιχείρηση που εφαρμόζει το σύστημα αυτό μπορεί να χρησιμοποιεί βοηθητικά βιβλία (ημερολόγια) για την καταχώρηση σ' αυτά ομογενών πράξεων (βιβλίου ταμείου, αγορών πωλήσεων κλπ.).

Στα βιβλία αυτά καταχωρούνται πρωτογενώς οι οικονομικές πράξεις και τα δεδομένα των εγγραφών αυτών μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μία ή περισσότερες συγκεντρωτικές εγγραφές που παρέχουν την ημερήσια κίνηση των λογαριασμών που παρακολουθούνται σ' αυτά.

### **Β) ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Βασικά στοιχεία του συστήματος αυτού είναι η αντικατάσταση του μοναδικού ημερολογίου από διάφορα αναλυτικά ημερολόγια στα οποία καταχωρούνται ομοιογενείς πράξεις (Αναλ. Ημερολόγιο Ταμείου, αγορών, πωλήσεων διαφόρων πράξεων κλπ.) και η συγκέντρωση των δεδομένων των ημερολογίων σε ένα ημερολόγιο.

Το σύστημα αυτό εφαρμόζεται με πολλές παραλλαγές όπως

α) Την γερμανική παραλλαγή, που λειτουργεί με δυο αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου και συμψηφιστικών πράξεων)

β) Τη βελτιωμένη γερμανική παραλλαγή, που λειτουργεί με τέσσερα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, συμψηφιστικών πράξεων αγορών πωλήσεων)

γ) Την Αγγλική παραλλαγή, που λειτουργεί χωρίς να τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο αλλά τα δεδομένα που περιλαμβάνονται στα αναλυτικά ημερολόγια μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό.

δ) Την Γαλλική παραλλαγή που λειτουργεί με πολλά αναλυτικά ημερολόγια ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης

(π.χ. ταμείου, τραπεζών επιταγών, αγορών, πωλήσεων κλπ.)

ε) Την Αμερικάνικη παραλλαγή, που λειτουργεί με το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό ενσωματωμένα σε ένα βιβλίο.

Οι τακτοποιητικές πράξεις του Ισολογισμού καταχωρούνται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή σε ξεχωριστά ημερολόγια (εγγραφών Ισολογισμού).

Το συγκεντρωτικό σύστημα είναι ένα σύστημα που συνιστάται τόσο στη χειρόγραφη λογιστική όσο και στη μηχανογραφημένη.

Στη χειρόγραφη λογιστική, εάν πρόκειται για επιχείρηση με σημαντική κίνηση

και πολυμελές λογιστήριο, συνιστάται παραλλαγή με αρκετά ημερολόγια. Εάν πρόκειται για μικρή επιχείρηση τότε συνιστάται η Αγγλική ή Αμερικάνικη παραλλαγή.

Το σύστημα αυτό έχει ευρεία εφαρμογή και στη μηχανογραφημένη λογιστική και απαντάται με την κλασική του μορφή είτε με παραλλαγές ανάλογα με τις ανάγκες των επιχειρήσεων.

Τα βιβλία που τηρούνται από τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας και απορρέουν τόσο από τις διατάξεις του κώδικα όσο και από τη λογιστική επιστήμη είναι τα εξής:

1) Ημερολόγια

- Γενικό ημερολόγιο (τηρείται για το κλασικό σύστημα

- Αναλυτικά ημερολόγια

} (τηρούνται για το συγκεντρωτικό σύστημα)

- Συγκεντρωτικό ημερολόγιο

- Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού (προαιρετικό ημερολόγιο τηρείται για το κλασικό σύστημα)

2) Γενικό, καθολικό

3) Αναλυτικά, καθολικά

4) Απογραφών και ισολογισμών

5) Ειδικά βιβλία

- μητρώο παγίων (υποχρεωτικό για όσους εφαρμόζουν πλήρως τις διατάξεις του Γ.Λ.Σ.

- Βιβλίο Αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου (όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ξεπερνούν τα προβλεπόμενα κάθε φορά όρια)

- Πρόσθετα βιβλία (που ορίζει το άρθρο 10)

- Διοικητικά βιβλία ΑΕ και Ε.Π.Ε.

Για τις ΑΕ τηρείται βιβλίο πρακτικών Γ.Σ. των μετοχών, βιβλίων πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και βιβλίο μετόχων.

Για τις ΕΠΕ: βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης

Υποχρεούται ακόμη από 1/1/93 να εφαρμόζει (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) το ΕΓΛΣ που προβλέπουν οι διατάξεις του Π.Δ 1123/1980 (ΦΕΚ Α' 283), όπως ισχύουν μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι τηρούνται μόνο από τις ΑΕ, τις ΕΠΕ και τις κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες οι οποίες υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών του ν. 1969/1991 (ΦΕΚ Α' 167) για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. διακρίνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχει ή οφείλει η επιχείρηση στους τρίτους, ή τον επιχειρηματία, σε δέκα ομάδες. Κάθε ομάδα φέρει



και ένα αραβικό μονοψήφιο αριθμό από 1 έως 9 και 0. Η πρώτη ομάδα περιλαμβάνει το πάγιο ενεργητικό, η 2η τα αποθέματα, η 3η της απαιτήσεις και τα διαθέσιμα, η 4η την καθαρή θέση και τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, η 5η τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, η 6η τα οργανικά έξοδα, η 7η τα οργανικά έσοδα, η 8η τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων, η 9η τους λογαριασμούς εκμετάλλευσης και η 10η τους λογαριασμούς τάξης.

Κάθε ομάδα λογαριασμών μπορεί να περιλαμβάνει μέχρι 10 το πολύ πρωτοβάθμιους λογαριασμούς με την προσθήκη πλάι στο μονοψήφιο αραβικό αριθμό της ομάδας και των αριθμών 0, 1, 2, 3... και 9.

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός μπορεί να αναπτύσσεται σε 100 δευτεροβάθμιους λογαριασμούς και κάθε δευτεροβάθμιος σε 1000 τριτοβάθμιους.

Γενικά οι ομάδες 1,2 και 3 περιλαμβάνουν λογαριασμούς ενεργητικού, οι ομάδες 4 και 5 λογαριασμούς παθητικού, οι ομάδες 6 και 7 τους λογαριασμούς των οργανικών εξόδων και εσόδων αντίστοιχα, η ομάδα 8 τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, η ομάδα 9 τους λογαριασμούς εκμετάλλευσης και η ομάδα 10 τους λογαριασμούς τάξης.

Η 1η ομάδα περιλαμβάνει το Πάγιο Ενεργητικό με πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

10. Εδαφικές εγκαταστάσεις
11. Κτίρια
12. Μηχανήματα
13. Μεταφορικά μέσα
14. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
15. Ακίνητοποιήσεις
16. Ανώματες ακίνητοποιήσεις
- 17.....
18. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
19. Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων

Η 2η ομάδα περιλαμβάνει τα Αποθέματα, με πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

20. Εμπορεύματα
21. Προϊόντα
22. Υποπροϊόντα
23. Παραγωγή σε εξέλιξη
24. Πρώτες και βοηθητικές ύλες
25. Αναλώσιμα υλικά
26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
- 27.....
28. Είδη συσκευασίας
29. Αποθέματα υποκαταστημάτων

Η 3η ομάδα περιλαμβάνει τις Απαιτήσεις και τα Διαθέσιμα, με πρωτοβάθμιους λογ/σμούς

30. Πελάτες
31. Γραμμάτια εισπρακτέα
32. Παραγγελίες στο εξωτερικό
33. Χρεώστες
34. Χρεώγραφα
35. Λογ/σμοί διαχείρισης προκαταβολών
36. Μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού
- 37.....
38. Χρηματικά διαθέσιμα
39. Απαιτήσεις - διαθέσιμα υποκαταστημάτων

Η 4η ομάδα περιλαμβάνει την καθαρή θέση, τις προβλέψεις και τις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, με πρωτοβάθμιους λογαριασμούς.

40. Κεφάλαιο
41. Αποθεματικά
42. Αποτελέσματα σε νέο
43. Ποσά για αύξηση κεφαλαίου
44. Πρόβλεψεις
45. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
46. ....
47. ....
48. Λογ/σμοί συνδέσμου με υποκαταστήματα
49. Προβλέψεις μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων υποκαταστημάτων

Η 5η ομάδα περιλαμβάνει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, με πρωτοβάθμιους λογ/σμούς

50. Προμηθευτές
51. Γραμμάτια πληρωτέα
52. Τράπεζες, λογ/σμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
53. Πιστωτές
54. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη
55. Ασφαλιστικοί οργανισμοί
56. Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού
57. ....
58. Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής
59. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων

Η 6η ομάδα περιλαμβάνει τα οργανικά έξοδα κατ' είδος με πρωτοβάθμιους λογαριασμούς

60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων
62. Παροχές τρίτων
63. Φόροι και τέλη
64. Διάφορα έξοδα
65. Τόκοι και συναφή έξοδα
66. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
67. ....
68. Προβλέψεις εκμετάλλευσης
69. Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων

Η 7η ομάδα περιλαμβάνει τα οργανικά έσοδα κατ' είδος με πρώτοβάθμιους λογαριασμούς

70. Πωλήσεις εμπορευμάτων
71. Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
72. Πωλήσεις άχρηστου υλικού
73. Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών)
74. Διάφορα έσοδα πωλήσεων
75. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
76. Έσοδα κεφαλαίων
77. ...
78. Ιδιοπαραγωγή παγίων
79. Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων

Η 8η ομάδα περιλαμβάνει τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων με πρωτοβάθμιους λογαριασμούς

80. Λογαριασμοί γενικής εκμετάλλευσης
81. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
82. Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
83. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
84. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
85. Αποσβέσεις παγίων, μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
86. Αποτελέσματα χρήσης.
87. ...
88. Αποτελέσματα προς διάθεση
89. Ισολογισμός

Η 9η ομάδα περιλαμβάνει την αναλυτική λογιστική εκμετάλλευση με πρωτοβάθμιους λογαριασμούς

90. Διάμεσοι και αντικρουζόμενοι λογαριασμοί
91. Ανακατάταξη εξόδων αγορών και εσόδων
92. Κέντρα κόστους
93. Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)

- 94. Αποθέματα
- 95. Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
- 96. Έσοδα μεικτά
- 97. Διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού
- 98. Αναλυτικά αποτελέσματα
- 99. Εσωτερικές διασυνδέσεις

Η 10η ομάδα που περιλαμβάνει τους λογαριασμούς τάξης με πρωτοβάθμιους λογαριασμούς

- 01. Αλλώτρια περιουσιακά στοιχεία
- 02. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών
- 03. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 04. Διάφοροι χρεωστικοί λογαριασμοί πληροφοριών
- 05. Δικαιούχοι αλλώτριων περιουσιακών στοιχείων
- 06. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών.
- 07. Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 08. Διάφοροι πιστωτικοί λογαριασμοί πληροφοριών

Από τους λογαριασμούς του Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών προκύπτουν τα δεδομένα και οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την φορολογία εισοδημάτων, του ΦΠΑ κ.α.

**ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**  
**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

# ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

### 3.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ως εισόδημα από εμπορική επιχείρηση ορίζεται:

1) Το κέρδος που αποκτάται από μια ή περισσότερες ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις εμπορικές, βιομηχανικές ή βιοτεχνικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος που δεν είναι ελευθέριο.

2) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοροπωλησίας ακινήτων γενικά, το οποίο προκύπτει από την επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του ακινήτου που πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς.

3) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας και έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του πριν από την κατάτμηση ή την ρυμοτόμηση.

4) Τα ποσά που καταβάλλονται από τους συνεταιρισμούς, που έχουν συσταθεί νόμιμα, στα μέλη τους με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής.

5) Τα κέρδη παρεπόμενων εργασιών που διενεργεί η επιχείρηση παράλληλα με το σκοπό της.

6) Η επιχειρηματική αμοιβή του Ομόρρυθμου Εταίρου, του κοινωνού και του Εταίρου διαχειριστή της ΕΠΕ.

7) Ο μισθός που καταβάλλεται από ΑΕ στα μέλη του διοικητικού της συμβουλίου για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)

8) Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή. Για τον υπολογισμό του υπερτιμήματος που προκύπτει από την πώληση ακινήτων. Ως τιμή πώλησης δεν μπορεί να ληφθεί υπόψιν ποσό μικρότερο της αξίας όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

9) Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης καταβολής του πιστωθέντος τιμήματος.

Για να θεωρηθούν οι τόκοι αυτοί ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και όχι ως εισόδημα από κινητές αξίες θα πρέπει αυτός που αποκτά το εισόδημα να ασκεί γενικά εμπορική επιχείρηση στην Ελλάδα, ενώ στην περίπτωση που πρόκειται για αλλοδαπό να έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι να προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης.

**10)** Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που ορίζονται από την παράγραφο 1 και 20 του άρθρου 2 του ν 2396/1996 (ΦΕΚ 73Α) καθώς και αυτά που καθορίζονται με πράξεις του διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος.

### **3.2 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

Το εισόδημα των εμπορικών επιχειρήσεων θεωρείται ότι αποκτάται

- 1) από το φυσικό πρόσωπο που ασκεί ατομική επιχείρηση.
- 2) από κάθε έναν έταιρο ή μέλος για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία, για τις ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, κοινοπραξίες, κοινωνίες ή αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- 3) από τον εμφανή έταιρο για το σύνολο των κερδών της αφανής εταιρίας και
- 4) από κάθε συνέταιρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε από το συνεταιρισμό.

### **3.3 ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Ο χρόνος κατά τον οποίο αποκτάται το εισόδημα είναι η διαχειριστική περίοδος που περιλαμβάνει χρονικό διάστημα 12 μηνών χωρίς να αποκλείεται το διάστημα αυτό να είναι μικρότερο των 12 μηνών στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής των εργασιών της επιχείρησης και μεγαλύτερο των 12 μηνών και μέχρι 24 μήνες κατά την έναρξη της όταν τηρεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας.

Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης θεωρείται και αυτή κατά την οποία η επιχείρηση άρχισε να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας λόγω του ύψους των ακαθάριστων εσόδων και μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 12 μηνών. Από τις διατάξεις του ΚΒΣ δεν ορίζεται ο χρόνος λήξεως της διαχειριστικής περιόδου για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, από το γεγονός όμως ότι η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει χρονικό διάστημα 12 μηνών και παρέχεται η δυνατότητα στην επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας να κλείνει τη διαχειριστική περίοδο στις 30 Ιουνίου ή 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, συνάγεται, ότι η διαχειριστική περίοδος των επιχειρήσεων αυτών λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους που συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος.

Η διαχειριστική περίοδος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας λήγει στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου κάθε έτους.

Κατ' εξαίρεση το υποκατάστημα, το πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης και η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον, μπορούν να κλείνουν την διαχείρισή τους κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση. Η μετάθεση του χρόνου λήξεως της διαχειριστικής τους περιόδου είναι δυνατή (για το υποκατάστημα, πρακτορείο κλπ) μόνο εφόσον αποχρώντες λόγοι που ανάγονται στην ουσιώδη μεταβολή του αντικειμένου εργασιών της επιχείρησης που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, επιβάλλουν αυτό. Η μετάθεση γίνεται με έγκριση του προϊσταμένου της ΔΟΥ έπειτα από σχετική αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης που υποβάλλεται το αργότερο μέσα στον ενδέκατο μήνα της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η παράταση του χρόνου λήξης. Στην περίπτωση που η αίτηση υποβληθεί εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν υποβλήθηκε.

Αφού προσδιορίσαμε την διαχειριστική περίοδο για τις ανάγκες φορολογίας του εισοδήματος κρίνεται απαραίτητο να προσδιορίσουμε το εισόδημα για κάθε μια περίπτωση διαχειριστικής περιόδου.

Ως εισόδημα λοιπόν λαμβάνεται

- Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη των 12 μηνών το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκειά της

- Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη των 12 μηνών το κέρδος που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό αφαιρείται από το εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος.

- Για διαχειρίσεις που περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 12 μηνών και έχουν κλειστεί κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους, το κέρδος που προέκυψε από το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων.

- Στην περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, όπου η μετάθεση αυτή θεωρείται πάντοτε ως παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου, το κέρδος που πρόκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

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



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

# ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

### 4.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΕΣ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Όταν οι επιχειρήσεις δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων λόγου μικρού ύψους αγορών τα ακαθάριστα έσοδά τους προκύπτουν από το γινόμενο των αγορών επί τον ΣΜΚ ο οποίος προκύπτει από τον τύπο

$$\text{ΣΜΚ} = \frac{\text{Μοναδικός συντελεστής (\%) καθαρού κέρδους επί αγορών}}{\text{Μοναδικός συντελεστής (\%) καθαρού κέρδους επί πωλήσεων}}$$

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών υπολογίζονται εξωλογιστικώς με τη χρήση του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους επί των αγορών όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αφού δεν τηρούνται βιβλία.

### 4.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε φύσεως εμπορικές συναλλαγές που πραγματοποιούν οι εμπορικές επιχειρήσεις αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα.

#### 4.2.1. Ακαθάριστο εισόδημα επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' Κατηγορίας τα ακαθάριστα έσοδα προκύπτουν εάν προσθέσουμε στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών που αγοράστηκαν ή των ετοιμών προϊόντων που έχουν παραχθεί μέσα στη χρήση χωρίς ΦΠΑ, το μικό κέρδος το οποίο αποτελεί το γινόμενο του συνολικού κόστους των εμπορεύσιμων αγαθών με τον συντελεστή μικού κέρδους:

Το μικό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν στην επιχείρηση. Όταν δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία λαμβάνεται υπόψιν ο συντελεστής μικού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων.

Σε περίπτωση που το μικό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείου Εμπορίου, για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων, λαμβάνεται ως ποσοστό μικού κέρδους το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθορίσει το υπουργείο αυτό. Εάν καθορίσει δραχμικό μικό κέρδος τότε γίνεται αναγωγή αυτού σε ποσοστιαίο.

Σαν απαραίτητη προϋπόθεση για την εύρεση του ακαθάριστου εισοδήματος μιας

χρήσης θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν μέσα στη χρήση, οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πούληθηκαν ως έτοιμα προϊόντα ανεξάρτητα αν η διάθεσή τους έγινε χονδρικώς ή λιανικώς επίσης μέσα στη χρήση και δεν υπάρχουν αποθέματα.

#### **Παράδειγμα**

Η ατομική επιχείρηση Α έχει ως αντικείμενο εργασιών το εμπόριο ενδυμάτων λιανικώς και εργάζεται με συντελεστή Μ.Κ 50%. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους για την επιχείρηση αυτή είναι 17% επί αγορών και 14% επί πωλήσεων. Η επιχείρηση αυτή πραγματοποιεί κατά το έτος 1995 αγορές συνολικής αξίας χωρίς ΦΠΑ 2000000 και ειδικά έξοδα 100000 συνολικό κόστος 2100000. Ζητείται να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

$17\% / 14\% = 1,21$  ή 21% Ο Συντελεστής ΜΚ που προκύπτει από τους ΜΣΚΚ

Ο πραγματικός συντελεστής ΜΚ είναι 50%.

Επειδή 50% > 21% η επιχείρηση θα πρέπει να υπολογίσει τα ακαθάριστα έσοδά της με τη χρήση του συντελεστή Μ.Κ. 50% που προκύπτει από τη σύγκριση της τιμής κτίσης και της τιμής διάθεσης των εμπορευμάτων.

Άρα ακαθ. έσοδα =  $2100000 \times 1.50 = 3.150.000$

Για τις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους κατά τη διάρκεια της χρήσης και συνεχίζουν να τηρούν βιβλία Α' Κατηγορίας και στην επόμενη χρήση, θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες της πραγματικής τους λειτουργίας.

Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους και λογίζεται στην αγορά του έτους αυτού.

#### **Παράδειγμα**

Η ατομική επιχείρηση Α με συντελεστή ΜΚ 30% κάνει έναρξη των εργασιών της την 17/9/96 και τηρεί βιβλία Α' Κατηγορίας. Μέχρι 31/12/96 πραγματοποίησε τις εξής αγορές: Σεπτέμβριος 900000, Οκτώβριος 600000, Νοέμβριος 450.000 και Δεκέμβριος 750.000 (σύνολο 2.700.000). Ζητείται να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδά της.

##### 1ος τρόπος

$$2.700.000 \times 4/12 = 900.000$$

$$900.000 \times 30\% = 1.700.000 \text{ (ακαθάριστα έσοδα της χρήσης)}$$

$$2.700.000 - 1.700.000 = 1.800.000 \text{ (λογίζεται στις αγορές του έτους 1997)}$$

##### 2ος τρόπος

$$2.700.000 \times 1.30\% = 3.510.000 \times 4/12 = 1.170.000$$

$$2.700.000 - 1.170.000 = 1.800.000$$

#### **4.2.2. Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων κατά την αλλαγή κατηγορίας βιβλίων**

Στην περίπτωση αλλαγής κατηγορίας βιβλίων κατά την επόμενη χρήση διακρίνουμε τις εξής τρεις περιπτώσεις:

### 1) Από την Πρώτη στη Δεύτερη Κατηγορία

Τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β' Κατηγορίας δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή με βάση τις α' και β' ύλες που αγοράστηκαν μέσα σε αυτή την περίοδο για την παραγωγή ετοιμών προϊόντων και με τη χρήση πάνω σε αυτά του πραγματικού συντελεστή μικτού κέρδους (διαφορά τιμής αγοράς από τιμή πώλησης), εκτός αν ο συντελεστής που προκύπτει από τη χρήση των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους επί αγορών και επί πωλήσεων είναι μεγαλύτερος.

Εάν από τη σύγκριση των εσόδων που έχουν προκύψει από την αρχή της διαχειριστικής περιόδου με βάση το βιβλίο εσόδων - εξόδων (πραγματικά) με αυτά που προκύπτουν για την ίδια περίοδο από την αναγωγή των αγορών σε πωλήσεις (τεκμαρτά έσοδα), τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από τα πραγματικά θα λαμβάνονται υπ' όψιν τα τεκμαρτά.

Στο τέλος της χρήσης αν διαπιστωθεί ότι τα ετήσια πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της χρήσης που τηρείται για πρώτη φορά βιβλίο εσόδων - εξόδων, μειωμένα με τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης που τηρούνταν βιβλίο αγορών είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά έσοδα που προκύπτουν κατά τη χρήση αυτή που τηρεί για πρώτη φορά βιβλίο εσόδων - εξόδων, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου αυτής (κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β' Κατηγορίας).

### **Παράδειγμα**

Η εταιρεία "Α" μέχρι 31/12/95 τηρούσε βιβλίο αγορών και από 1/1/96 τηρεί βιβλίο εσόδων εξόδων. Μέχρι 31/12/96 δίδονται στη διάθεσή μας τα παρακάτω στοιχεία (3 περιπτώσεις) που αφορούν την επιχείρηση και ζητείται να προσδιοριστεί το ύψος των ακαθάριστων εσόδων για το έτος 1996.

#### **Α' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Β' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Γ' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ**

Πραγματικά έσοδα βάσει

βιβλίου εσόδων - εξόδων '96 2.000.000 2.000.000 2.000.000

Τεκμαρτά έσοδα '96 2.250.000 1.500.000 750.000

Τεκμαρτά έσοδα '95 800 000 800.000 800.000

Α' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Επειδή  $2500000 > 2000000$  ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα (2000000) πραγματικά που είναι μικρότερα

Β' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Επειδή  $1500000 < 2000000$  και επειδή  $1500000 > 1200000$  ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα τεκμαρτά (1500000) επειδή είναι μικρότερα από τα πραγματικά και μεγαλύτερα από τη διαφορά (των πραγματικών - τεκμαρτών) 1200000.

( $2000000 - 800000 = 1200000$ )

Γ' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Επειδή  $750000 < 2000000$  και  $750000 < 1200000$  ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται το ποσό των 1200000 που είναι η διαφορά μεταξύ των πραγμα-

τικών εσόδων '96 και τεκμαρτών '95 (2000000-800000=1200000).

Αν η μετάταξη έγινε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και όχι κατά την έναρξη αυτής, μπορεί να γίνει σύγκριση μόνο μεταξύ των πραγματικών και τεκμαρτών εσόδων της ίδιας χρήσης χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα τεκμαρτά έσοδα της προηγούμενης χρήσης.

## **2) Από την Πρώτη Κατηγορία στην Τρίτη**

Τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία, πριν την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων, διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων.

### **Παράδειγμα**

Η επιχείρηση "Α" επιθυμεί να ενταχθεί από 1/1/96 στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και να τηρεί βιβλία Γ' Κατηγορίας. Την 31/12/95 προβαίνει σε απογραφή και βρίσκει αποθέματα αγαθών 700.000. Τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης είναι:

|                            |                |
|----------------------------|----------------|
| Αγορές χρήσης '95          | 5000000        |
| Αποθέματα 31/12/95         | - 700000       |
|                            | 4300000        |
| Επί πλέον ΜΚ 4300000 x 30% | <u>1720000</u> |
| Ακαθάριστα έσοδα           | 6020000        |

## **3) Από τη Δεύτερη ή Τρίτη Κατηγορία στην Πρώτη**

Τα ακαθάριστα έσοδα κατά την διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' Κατηγορίας, βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων, η οποία προσυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων ετοιμών προϊόντων που αποδεδειγμένα δε διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης Κατηγορίας ή που εμφανίζονται στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία τρίτης Κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

### **4.2.3 Καθαρό κέρδος επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας**

Στις επιχειρήσεις που τηρούνται υποχρεωτικά ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης Κατηγορίας ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται εξωλογιστικώς με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί των αγορών όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία. Ο ΜΣΚΚ ο οποίος είναι διαφορετικός για κάθε κατηγορία επαγγέλματος περιέχεται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται έπειτα από απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Τα ποσά των αποζημιώσεων καθώς και των πάσης φύσεως αμοιβών που οφείλο-

νται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με δικαστική ή διαιτητική απόφαση, με οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, προστίθονται στα καθαρά κέρδη είτε αυτά προσδιορίζονται τεκμαρτά είτε εξωλογιστικά εφόσον πριν από την καταβολή ή πίστωσή τους έχει υποβληθεί και θεωρηθεί από την αρμόδια Δημόσια Οικονομική Εφορία φορολογίας του δικαιούχου, αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου βάση του οποίου θα καταβληθούν ή θα πιστωθούν οι αμοιβές στον δικαιούχο.

#### **Παράδειγμα**

Η επιχείρηση "Α" που έχει ως αντικείμενο εργασιών την πώληση βιβλίων και τηρεί βιβλίο Α' Κατηγορίας (λόγω μικρού ύψους ακαθάριστων εσόδων) πραγματοποίησε κατά το έτος 1996 αγορές 200.000. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους επί αγορών είναι 14% και επί πωλήσεων 10%. Να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος για τη χρήση του 1996.

$\frac{14}{10} = 1,4$  ή 40% Ο Σ.Μ.Κ. που προκύπτει από τους ΣΚΚ επί αγορών και επί πωλήσεων

Ακαθάριστα έσοδα = αγορές x ΜΣΚΚ = 200000 x 1,4 = 280.000

Καθαρά κέρδη = αγορές x ΣΚΚ (επί αγορών) = 200000 x 14% = 28000

ή

ακαθάριστα έσοδα x ΣΚΚ (επί πωλήσεων) = 280000 x 10% = 28000

#### **4.2.4 Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους κατά την αλλαγή κατηγορίας βιβλίων**

Σε περίπτωση αλλαγής κατηγορίας βιβλίων

**1) Από την Πρώτη Κατηγορία στην Τρίτη**, οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου που τηρήθηκαν βιβλία Α' Κατηγορίας μειώνονται κατά την αξία τους που εμφανίζεται στην απογραφή έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου που τηρούνται βιβλία Γ' Κατηγορίας.

**2) Από τη Δεύτερη Κατηγορία στην Πρώτη**, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' Κατηγορίας, προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες τηρήθηκαν βιβλία Β' Κατηγορίας.

**3) Από την Τρίτη Κατηγορία στην Πρώτη**, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο που τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' Κατηγορίας προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που εμφανίζονται στην τελευταία απογραφή λήξης.

Αν ο φορολογούμενος προσκομίσει στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι λόγω γεγονότων ανωτέρας βίας το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Σε περίπτωση ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων της από πυρκαγιά μπορεί να αναγνωριστεί αρνητικός συντελεστής μέχρι 5% επί των ακαθάριστων εσόδων.

#### 4.3 ΑΝΕΠΑΡΚΕΙΑ - ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ

Βασικός σκοπός της τήρησης των βιβλίων και στοιχείων του κώδικα εκτός από την κατοχύρωση του λογιστικού πλαισίου των επιχειρήσεων, είναι η διασφάλιση των προϋποθέσεων για την εφαρμογή των διαφόρων φορολογιών όπως ο προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων (έμμεση φορολογία) και ο προσδιορισμός των φορολογικών υποχρεώσεων για την περαιτέρω απόδοσή τους (άμεση φορολογία).

Είναι επομένως απαραίτητη η αναγνώριση των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα.

Το άρθρο 30 του ΚΒΣ αποδέχεται τα βιβλία και στοιχεία των επιχειρήσεων ως επαρκή και ακριβή και μόνο σε ορισμένες περιπτώσεις που απαριθμούνται περιοριστικά αμφισβητεί το κύρος των βιβλίων και στοιχείων και εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

α) Υπάρχει αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων η οποία αναφέρεται σε οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία.

β) Οι ελεγκτικές αυτές επαληθεύσεις πρέπει να προσδιορίζονται με πλήρη αιτιολογία και κατά ποσό

γ) Ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης πρέπει να είναι "αντικειμενικά αδύνατος".

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ανεπάρκεια ή ανακρίβεια δεν απορρίπτονται τα βιβλία της επιχείρησης αλλά της επισείονται μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις.

Σκοπός των διατάξεων του άρθρου 30 δεν είναι η δημιουργία και η φορολογία ανύπαρκτης φορολογητέας ύλης αλλά η σύλληψη πράγματι διαφεύγοντος εισοδήματος το οποίο καλύπτεται κάτω από βιβλία και στοιχεία τηρούμενα ατάκτως.

Πριν αναφερθούμε στις περιπτώσεις με τις οποίες αμφισβητείται το κύρος και η αξία των βιβλίων και στοιχείων για κάθε κατηγορία τήρησης βιβλίων θα αναφέρουμε πότε υπάρχει "ανακρίβεια" και πότε "ανεπάρκεια".

**Ανακρίβεια** έχουμε όταν δεν αναγνωρίζονται από τη φορολογική αρχή τα δεδομένα των βιβλίων και ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται με τη χρήση του ΣΚΚ επί των ακαθάριστων εσόδων όπως αυτά προσαυξάνονται με ορισμένα κριτήρια από τη φορολογική αρχή. Ο Σ.Κ.Κ. προσαυξάνεται κατά 100% και 50% για τις περιπτώσεις που ορίζει ο κώδικας.

**Ανεπάρκεια** έχουμε όταν δεν γίνεται δεκτό το λογιστικό αποτέλεσμα των βιβλίων και ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται με τη χρήση του ΣΚΚ επί των ακαθάριστων εσόδων όπως αυτά προκύπτουν από τα δεδομένα των

βιβλίων.

Ο συντελεστής αυτός προσαυξάνεται κατά 100% όταν ο επιτηδευματίας δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπει ο κώδικας.

#### **4.4 ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος γίνεται και στην περίπτωση που τα βιβλία Α' Κατηγορίας κρίνονται ανακριβή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 30 του ΚΒΣ ανακρίβεια έχουμε στις εξής περιοριστικές περιπτώσεις:

- Μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση αγορών
- Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων
- Εμφάνιση αθροιστικών λαθών
- Μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη του βιβλίου αγορών των συνοδευτικών στοιχείων και των προβλεπόμενων παραστατικών.

Απαραίτητη προϋπόθεση εκτός των όσων αναφέραμε πιο πάνω είναι οι παρατυπίες αυτές να επηρεάζουν σημαντικά τα δεδομένα των βιβλίων ή να οφείλονται σε πρόθεση του επιτηδευματία για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Το καθαρό εισόδημα στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται με τη χρήση ΣΚΚ, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων επί των ακαθάριστων εσόδων όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της ΔΟΥ για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Λαμβάνονται δηλαδή υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων επιχείρησης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Στο καθαρό αυτό κέρδος προστίθενται:

- α) οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις
- β) η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης
- γ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις και έχουν αποσβεστεί
- δ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν αναφέρονται σε ανεπάρκεια των βιβλίων γιατί τα βιβλία της κατηγορίας αυτής εκ της φύσεώς τους είναι ανεπαρκή και για το λόγο αυτό ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται τεκμαρτώσ με την εφαρμογή μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους επί των αγορών όπως αυτοί καθορίστηκαν με αποφάσεις Ε 17417/23-12-1985 και Ε 3249/24-2-1987

#### **4.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.**

Στη Β' Κατηγορία τήρησης βιβλίων ανήκουν και οι εμπορικές επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο δραστηριότητας (εργασιών)

- την πώληση αγαθών
- την παροχή υπηρεσιών (αποκλειστικά) χωρίς αξιόλογα αποθέματα
- την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών (μικτή δραστηριότητα)

Παρακάτω θα αναφερθούμε στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών για κάθε μία από αυτές τις επιχειρήσεις.

##### **4.5.1. Εμπορική επιχείρηση πώλησης αγαθών**

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την πώληση αγαθών και τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, προκύπτουν από τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων.

Στα ακαθάριστα αυτά έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται:

1) οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις με εξαίρεση τους τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, τους τόκους από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων και τους προκύπτοντες τόκους υπερημερίας λόγω καθυστέρησης της καταβολής τους.

2) Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης

3) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος

4) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις και έχουν αποσβεστεί εφόσον προηγουμένως είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά αυτά των εσόδων προστίθονται στο καθαρό κέρδος όπως αυτό προκύπτει έπειτα από την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, για κάθε κατηγορία επαγγέλματος στα ακαθάριστα έσοδα.

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του Συντελεστή Μικτού Κέρδους που καθορίζει το Υπουργείο Εμπορίου. Στην περίπτωση όμως που το Υπουργείο Εμπορίου καθορίσει συντελεστή καθαρού κέρδους αντί για μικτού εφαρμόζεται ο συντελεστής αυτός και όχι του πίνακα.

##### **Παράδειγμα**

Επιχείρηση πώλησης ειδών προικός πραγματοποίησε κατά το έτος 1996 ακαθάριστα έσοδα 47.570.000. Ο ΣΚΚΚ είναι 10% (ΚΩΔ. ΜΣΚΚ 6040). Τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης αυτής είναι 4.757.000 ( $47570000 \times 10\%$ )

Αν από στοιχεία που προσκομίσει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα ότι από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό



που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ΜΣΚΚ το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή όχι όμως κατώτερο από το μηδέν. Σε περίπτωση ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων από πυρκαγιά μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό 5% επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων.

#### 4.5.2 ~~β.~~ Μικτές επιχειρήσεις

Για τις επιχειρήσεις που έχουν μικτή δραστηριότητα, παρέχουν υπηρεσίες και ασκούν εμπορία, ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους γίνεται για την μεν εμπορία με την χρήση του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων για δε την παροχή υπηρεσίας με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των δαπανών που αντιστοιχεί στον κλάδο αυτό.

##### Παράδειγμα

Επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων έχει ως εντικείμενο εργασιών την συντήρηση και εγκατάσταση ανελκυστήρων, πραγματοποίησε κατά το έτος 1996 ακαθάριστα έσοδα από την πώληση ανελκυστήρων 41046351 δρχ. και από την συντήρηση 66970933 δρχ.

Οι συντελεστές καθαρού κέρδους είναι 16% (ΜΣΚΚ 8409) για την πώληση και 28% (ΜΣΚΚ 8412) για την συντήρηση των ανελκυστήρων. Να προσδιορισθεί το καθαρό κέρδος της επιχείρησης.

Καθαρό κέρδος από την εμπορία:  $49413878 \times 16\% = 7906220$

Για την παροχή θα επιμερίσουμε πρώτα τις δαπάνες για να βρούμε πόσες αντιστοιχούν στον κλάδο αυτό

12102616 (συνολ. ακαθ. έσοδα)    53447587 (συνολ δαπαν)

71612278 (ακαθ. έσοδα Π.Υ.)    \_\_\_\_\_ X;

X= 31.625.424

Καθαρό κέρδος από την παρ. υπηρ.:  $71612278 - 31625424 = 39986845$

Συνολικά καθαρό κέρδος = 47893065

### 4.5.3 Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών

Στις επιχειρήσεις που παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες χωρίς αξιόλογα αποθέματα τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικώς, εάν από τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία αφαιρεθούν οι δαπάνες με ή χωρίς δικαιολογητικά που εκπίπτουν και κατά τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας.

#### Παράδειγμα

Τουριστικό γραφείο πραγματοποίησε το 1996 ακαθάριστα έσοδα 35200585. Κατέβαλλε: για αμοιβές προσωπικού 1750000, για ενοίκια 780000, για αμοιβές τρίτων 507500 και λοιπές δαπάνες 20773972. Οι αποσβέσεις των παγίων ανήλθαν σε 3000000. Να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος της επιχείρησης.

|                    |          |                            |
|--------------------|----------|----------------------------|
| Αποσβέσεις         | 3000000  | Ακαθάριστα έσοδα - δαπάνες |
| Αμοιβές προσωπικού | 1750000  | = 35200585 - 26811472      |
| Αμοιβές τρίτων     | 507500   | = 8389113 τα καθαρά κέρδη  |
| Ενοίκιο            | 780000   |                            |
| Λοιπές δαπάνες     | 20773972 |                            |
| Σύνολο             | 26811472 |                            |

Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων πρακτόρων κρατικών λαχείων ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των υποκαταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται, για δε τις χονδρικές πωλήσεις ποσοστό 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών.

#### **4.6 ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ - ΑΝΕΠΑΡΚΕΙΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται και στις επιχειρήσεις που τηρούν ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία Β' Κατηγορίας.

Ανακρίβεια έχουμε όταν:

1) Δεν καταχωρούνται τα έσοδα και τα έξοδα της επιχείρησης ή η καταχώρησή τους είναι ανακριβής.

2) Δεν τηρούνται ή δεν διαφυλάσσονται τα πρόσθετα βιβλία που προβλέπει ο κώδικας (βιβλίο επίσκεψης ασθενών των γιατρών κ.α.)

3) Δεν εκδίδονται ή εκδίδονται και λαμβάνονται ανακριβή, εικονικά ή πλαστά στοιχεία διακίνησης ως προς την αξία, την ποσότητα ή τον αντισυμβαλλόμενο.

4) Εμφανίζονται αθροιστικά λάθη

5) Δεν διαφυλάσσονται ή δεν επιδεικνύονται στον τακτικό έλεγχο του βιβλίου εσόδων - εξόδων, τα συνοδευτικά στοιχεία και τα παραβλεπόμενα παραστατικά.

Βασική προϋπόθεση είναι οι παρατυπίες αυτές να επηρεάζουν σημαντικά τα δεδομένα των βιβλίων ή να οφείλονται σε πρόθεση του επιτηδευματία για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Ανεπάρκεια έχουμε όταν:

1) Δεν τηρούνται ή δεν διαφυλάσσονται τα βιβλία που προβλέπονται από τον ΚΒΣ δηλ. του βιβλίου εσόδων - εξόδων και των πρόσθετων βιβλίων.

2) Δεν διαφυλάσσονται τα φορολογικά στοιχεία των αγορών των εσόδων και των εξόδων.

3) Εκδίδονται στοιχεία και τηρούνται βιβλία κατά τρόπο αντίθετο με τις διατάξεις του κώδικα.

4) Τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από εκείνης στην οποία εντάσσεται ο επιτηδευματίας.

Για να χαρακτηριστούν τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία ανεπαρκή ή ανακριβή θα πρέπει οι παραλήψεις να καθιστούν αδύνατες τις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών προκύπτουν από τη χρήση του ΣΚΚ στα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίζονται και για τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στην Α' Κατηγορία τήρησης βιβλίων.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου καθορίσει συντελεστή καθαρού κέρδους αντί για μικτού δεν εφαρμόζεται ο συντελεστής του πίνακα αλλά αυτός του Υπουργείου. Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ως ΣΚΚ λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτό τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα και όχι πάνω από 85%.

Όταν στις επιχειρήσεις διαπιστώνεται

- η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων
- η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα προς τα υποχρεωτικώς τηρούμενα επίσημα
- η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή η έκδοση ανακριβούς για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών
- η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε
- η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής
  - ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 100% και κατά 50% στις λοιπές περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή.

#### **4.7 ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης ΟΕ, ΕΕ, κοινωνίας αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα αστικής κερδοσκοπικής ή μη εταιρείας, συμμετοχικής ή αφανούς, καθώς και κοινοπραξία που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν Α' και Β' ή προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και όταν τηρεί προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας ανεξάρτητα από των χαρακτηρισμών αυτών ως ειλικρινών ή όχι, θεωρείται εκείνο που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της φορολογικής βάσης δηλαδή του αθροίσματος της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης και της εμπορικής αμοιβής με τους συντελεστές εμπορικότητας και απόδοσης της επιχείρησης.

##### **4.7.1 Ελάχιστο Ποσό Καθαρού Εισοδήματος Επιχειρήσεων πώλησης αγαθών**

Το ελάχιστο ποσό Καθαρού εισοδήματος (ΕΛΠΕ) για τις εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης αγαθών καθορίζεται από τον τύπο

$$\text{ΕΛΠΕ} = (\text{ΜΑ} + \text{ΕΑ}) \times \text{ΣΕ} \times \text{ΣΑ}$$

**Μισθωτική αξία** (ΜΑ) είναι το ποσοστό 6,75% του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης που ισχύει την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης δηλ.  $\text{ΜΑ} = 6,75 (\text{TZ} \times \text{τ.μ.})$ .

Για τις περιοχές που δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων (Σ.Α.Π.) ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού όπου βρίσκεται η εγκατάσταση της επιχείρησης.

| ΝΟΜΟΣ       | ΠΡΩΤΕΥΟΥΣΑ      | ΚΑΤΩΤΕΡΗ ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ΠΡΩΤ. ΝΟΜΟΥ ΠΟΥ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΟΙΚ. ΕΤΗ 95', 96', 97' |
|-------------|-----------------|---|
| ΑΤΤΙΚΗΣ     | ΑΘΗΝΑ           | 80000   |
| ΑΙΤ/ΝΙΑΣ    | ΑΓΡΙΝΙΟ         | 50000   |
| ΑΡΓΟΛΙΔΟΣ   | ΝΑΥΠΛΙΟ         | 80000   |
| ΑΡΚΑΔΙΑΣ    | ΤΡΙΠΟΛΗ         | 75000   |
| ΑΡΤΗΣ       | ΑΡΤΑ            | 58000   |
| ΑΧΑΪΑΣ      | ΠΑΤΡΑ           | 50000   |
| ΒΟΙΩΤΙΑΣ    | ΛΙΒΑΔΕΙΑ        | 58000   |
| ΓΡΕΒΕΝΩΝ    | ΓΡΕΒΕΝΑ         | 60000   |
| ΔΡΑΜΑΣ      | ΔΡΑΜΑ           | 75000   |
| ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ | ΡΟΔΟΣ           | 70000   |
| ΕΒΡΟΥ       | ΑΛΕΞ/ΛΗ         | 90000   |
| ΕΥΒΟΙΑΣ     | ΧΑΛΚΙΔΑ         | 45000   |
| ΑΥΡΥΤΑΝΙΑΣ  | ΚΑΡΠΕΝΗΣΙ       | 40000   |
| ΖΑΚΥΝΘΟΥ    | ΖΑΚΥΝΘΟΣ        | 40000   |
| ΗΛΕΙΑΣ      | ΠΥΡΓΟΣ          | 58000   |
| ΗΜΑΘΕΙΑΣ    | ΒΕΡΟΙΑ          | 75000   |
| ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ   | ΗΡΑΚΛΕΙΟ        | 80000   |
| ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ  | ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑ     | 65000   |
| ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ   | ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ     | 90000   |
| ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ   | ΙΩΑΝΝΙΝΑ        | 50000   |
| ΚΑΒΑΛΑΣ     | ΚΑΒΑΛΑ          | 90000   |
| ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ   | ΚΑΡΔΙΤΣΑ        | 50000   |
| ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ   | ΚΑΣΤΟΡΙΑ        | 70000   |
| ΚΕΡΚΥΡΑΣ    | ΚΕΡΚΥΡΑ         | 110000  |
| ΚΕΦΑΛΗΝΙΑΣ  | ΑΡΓΟΣΤΟΛΙ       | 70000   |
| ΚΙΛΚΙΣ      | ΚΙΛΚΙΣ          | 65000   |
| ΚΟΖΑΝΗΣ     | ΚΟΖΑΝΗ          | 72000   |
| ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ   | ΚΟΡΙΝΘΟΣ        | 75000   |
| ΚΥΚΛΑΔΩΝ    | ΕΡΜΟΥΠΟΛΗ ΣΥΡΟΥ | 48000   |
| ΛΑΚΩΝΙΑΣ    | ΣΠΑΡΤΗ          | 50000   |
| ΛΑΡΙΣΗΣ     | ΛΑΡΙΣΑ          | 53000   |
| ΛΑΣΗΘΙΟΥ    | ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ    | 65000   |
| ΛΕΣΒΟΥ      | ΜΥΤΙΛΗΝΗ        | 65000   |
| ΛΕΥΚΑΔΟΣ    | ΛΕΥΚΑΔΑ         | 70000   |
| ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ   | ΒΟΛΟΣ           | 53000   |
| ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ   | ΚΑΛΑΜΑΤΑ        | 45000   |
| ΞΑΝΘΗΣ      | ΞΑΝΘΗ           | 80000   |
| ΠΕΛΛΗΣ      | ΕΔΕΣΣΑ          | 60000   |
| ΠΕΙΡΑΙΩΣ    | ΠΕΙΡΑΙΑΣ        | 75000   |
| ΠΙΕΡΙΑΣ     | ΚΑΤΕΡΙΝΗ        | 70000   |
| ΠΡΕΒΕΖΗΣ    | ΠΡΕΒΕΖΑ         | 45000   |
| ΡΕΘΥΜΝΗΣ    | ΡΕΘΥΜΝΟ         | 75000   |
| ΡΟΔΟΠΗΣ     | ΚΟΜΟΤΗΝΗ        | 75000   |
| ΣΑΜΟΥ       | ΣΑΜΟΣ           | 65000   |
| ΣΕΡΡΩΝ      | ΣΕΡΡΕΣ          | 75000   |
| ΤΡΙΚΑΛΩΝ    | ΤΡΙΚΑΛΑ         | 45000   |
| ΦΘΙΩΤΙΔΟΣ   | ΛΑΜΙΑ           | 50000   |
| ΦΛΩΡΙΝΗΣ    | ΦΛΩΡΙΝΑ         | 43000   |
| ΦΩΚΙΔΟΣ     | ΑΜΦΙΣΣΑ         | 40000   |
| ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ  | ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ       | 70000   |
| ΧΑΝΙΩΝ      | ΧΑΝΙΑ           | 85000   |
| ΧΙΟΥ        | ΧΙΟΣ            | 65000   |

**Εμπορική αμοιβή (ΕΑ)** είναι η ετήσια αμοιβή που προβλέπει η συλλογική σύμβαση εργασίας εμπορουπαλλήλων την 1η Ιανουαρίου κάθε χρόνο για υπαλληλο με 5 χρόνια υπηρεσίας χωρίς τις προσαυξήσεις επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών στογγυλοποιημένο στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας. Για το 1996 η εμπορική αμοιβή ανέρχεται στο ποσό των 2.100.000 για τις επιχειρήσεις πώλησης αγαθών.

Η εμπορική αμοιβή αναγνωρίζεται όχι μόνο στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις αλλά και στις ΟΕ, ΕΕ στις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες στις συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και στις κοινοπραξίες.

Για τον προσδιορισμό του ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος η εμπορική αμοιβή μειώνεται κατά 50% για κάθε υποκατάστημα χωρίς να επέρχεται ανάλογη μείωση της μισθωτικής αξίας.

#### **4.7.1.1 Σχέση εμπορικής αμοιβής και μισθωτικής αξίας**

Προκειμένου να αποφευχθούν ακραίες περιπτώσεις επιχειρήσεων που λόγω της φύσης του αντικειμένου εργασιών τους έχουν μεγάλες επιφάνειες επαγγελματικής εγκατάστασης (πάρκινγκ, σχολεία, μάνδρες οικοδομών κ.λ.π.) προβλέπεται με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Ν 2238/94 ότι σε καμιά περίπτωση η μισθωτική αξία δεν μπορεί να υπερβεί το ύψος της εμπορικής αμοιβής.

Ως μισθωτική αξία η οποία περιορίζεται στο ύψος της εμπορικής αμοιβής λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από το άθροισμα της μισθωτικής αξίας της έδρας της επαγγελματικής εγκατάστασης και της μισθωτικής αξίας του λογιστηρίου και του αποθηκευτικού χώρου ή από το άθροισμα της μισθωτικής αξίας του υποκαταστήματος και αυτή του αποθηκευτικού χώρου.

##### **Παράδειγμα**

Επιχείρηση που πωλεί αγαθά με μισθωτική αξία κύριας εγκατάστασης 1300000 δρχ. και μισθωτική αξία αποθηκευτικού χώρου 500.000 δρχ. δηλαδή συνολική μισθωτική αξία 1800000 δρχ. τότε για τον υπολογισμό του ΕΛΠΕ θα ληφθεί υπόψη ως μισθωτική αξία για τη χρήση του 1996 το ποσό του 1900000 (χωρίς περιορισμό). Αν η εμπορική αμοιβή ήταν 1700000 τότε η μισθωτική αξία θα προοριζόταν στο ποσό αυτό.

Προκύπτει το ερώτημα τι συμβαίνει στις περιπτώσεις που έχουμε μείωση της εμπορικής αμοιβής (50% λόγω ύπαρξης υποκαταστήματος) και τι όταν έχουμε μείωση της μισθωτικής αξίας (λόγω ορόφου ή παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης).

Στην πρώτη περίπτωση με βάση την παράγραφο 4 του Ν. 22 38/94. Όταν μειώνεται η εμπορική αμοιβή δεν επέρχεται και ανάλογη μείωση της μισθωτικής αξίας. Κατά συνέπεια η σύγκριση της μισθωτικής αξίας για τον περιορισμό ή όχι θα γίνεται με το ακέραιο ποσό της επαγγελματικής αμοιβής το οποίο είναι για τις επιχειρήσεις πώλησης αγαθών 2100000 για την χρήση του 1996 και για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών 2.730.000 δρχ. για την ίδια χρήση.

Στην δεύτερη περίπτωση λαμβάνεται υπόψη η μισθωτική αξία όπως αυτή υπολογίζεται για τον προσδιορισμό του ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος, δηλαδή για τις επιχειρήσεις που είναι εγκαταστημένες σε όροφο, η μισθωτική αξία που δεν μπορεί να υπερβεί την εμπορική αμοιβή είναι αυτή που προκύπτει μετά την μείωση του 30% και για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης μετά την μείωση του 30% και του 50%. Στις υπόλοιπες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών το όριο της εμπορικής αμοιβής το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί την μισθωτική αξία είναι αυτό που προκύπτει μετά την προσαύξηση της εμπορικής αμοιβής κατά 30% λόγω της φύσης της δραστηριότητάς τους, δηλαδή το ποσό των 2.730.000 για την χρήση 1996.

**Ο Συντελεστής Εμπορικότητας (ΣΕ)** αποτελεί το τρίτο στοιχείο για τον υπολογισμό του ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος και είναι ανάλογος του συντελεστή εμπορικότητας που ισχύει στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων, συντελεστής εμπορικότητας είναι ο συντελεστής που καθορίζει την εμπορικότητα ενός δρόμου μιας συγκεκριμένης ζώνης.

Ο συντελεστής αυτός προκειμένου να προσδιορίσουμε το ΕΛΠΕ δίνεται από τον παρακάτω πίνακα.

| Συντελ. Εμπορικ. για τον προσδιορισμό της αντικειμενική αξίας ακινήτων | Συντελεστής εμπορικότητας για να προσδιορισθεί το ΕΛΠΕ. |
|--|---|
| 1  | 1   |
| 1,1-2  | 1,20  |
| 2,1-3  | 1,40  |
| 3, 1-4   | 1,60  |
| Πάνω από 4   | 1,80  |

Οι επιχειρήσεις που είναι εγκαταστημένες σε περιοχές που δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ο συντελεστής εμπορικότητας είναι 1.

**Ο Συντελεστής απόδοσης (ΣΑ)** είναι ανάλογος με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους των επαγγελματιών όπως αυτοί (ΜΣΚΚ) ορίζονται με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών.

Οι συντελεστές που χρησιμοποιούνται για τις εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις είναι οι εξής:

| Για επιχειρήσεις με ΜΣΚΚ | Συντελεστής Απόδοσης χρήσης 96 |
|--------------------------|--------------------------------|
| μέχρι 5%                 | 1                              |
| Πάνω από 5% μέχρι 10%    | 1,15                           |
| Πάνω από 10% μέχρι 15%   | 1,30                           |
| Πάνω από 15% μέχρι 20%   | 1,40                           |
| Πάνω από 20%             | 1,50                           |

Όταν η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, προκειμένου να επιλέξουμε (ΣΑ) ως ΜΣΚΚ θα λάβουμε υπόψη μας αυτούς που αντιστοιχούν επί των πωλήσεων και όχι επί των αγορών.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση πωλεί πολλά είδη αγαθών τα οποία έχουν διάφορους (ΣΚΚ) για τον προσδιορισμό του (ΣΑ) θα λαμβάνεται υπόψη ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους της κύριας δραστηριότητας.

Κύρια δραστηριότητα για την εφαρμογή αυτής της διάταξης, θεωρείται αυτή με τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα όταν τηρείται βιβλίο εσόδων εξόδων ή με τις περισσότερες αγορές όταν τηρείται βιβλίο αγορών.

#### **Παράδειγμα 1ο**

Επιχείρηση που τηρεί βιβλίο εσόδων εξόδων έχει ως αντικείμενο εργασιών την πώληση ενδυμάτων ανδρικών και γυναικείων τα οποία εισάγει και πουλάει λιανικώς καθώς επίσης την κατασκευή και πώληση ενδυμάτων λιανικώς.

Τα ακαθάριστα έσοδα της πρώτης δραστηριότητας ανέρχονται για το 1996 στα 5.000.0000.δρχ. και της δεύτερης στο 110.000.000 δρχ. Να υπολογιστεί το ΕΛΠΕ.

Για να υπολογίσουμε το ΕΛΠΕ ως συντελεστή απόδοσης θα εφαρμόσουμε αυτόν που αντιστοιχεί στο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους της κύριας δραστηριότητας που είναι η δεύτερη γιατί έχει τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα ΜΣΚΚ της πρώτης δραστηριότητας είναι 19% και της δεύτερης 15%. Επειδή η επιχείρηση πουλάει αγαθά ο συντελεστής απόδοσης που αντιστοιχεί στο μοναδικό συντελεστή ΚΚ 15% είναι 1,30. Κατά συνέπεια ως συντελεστής απόδοσης θα εφαρμοστεί ο 1,30.

#### **Παράδειγμα 2ο**

Επιχείρηση που τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων έχει ως αντικείμενο εργασιών «επισκευή υδραυλικών εγκαταστάσεων με δικά τους υλικά» με ΜΣΚΚ 35% και «επισκευή υδραυλικών εγκαταστάσεων χωρίς υλικά» με ΜΣΚΚ 50%.

Ακαθάριστα έσοδα από την πρώτη δραστηριότητα 2.500.000 και από την δεύτερη 15000000 δρχ.

Ως συντελεστή απόδοσης για τον υπολογισμό του ΕΛΠΕ θα εφαρμόσουμε αυτόν που αντιστοιχεί στο ΜΣΚΚ της κύριας δραστηριότητας που είναι η πρώτη γιατί έχει τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα. Η ανωτέρω επιχείρηση είναι επιχ. παροχής υπηρεσιών και έχει ΣΑ, ο οποίος αντιστοιχεί στον ΜΣΚΚ 35%, 1,40.

Στις περιπτώσεις επαγγελματιών που δεν έχουν περιληφθεί στους πίνακες συντελεστών που αφορούν τα ακαθάριστα έσοδά τους, θα εφαρμόζεται ο συντε-



λεστής του περισσότερου συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος.

Συγγενές ή συναφές επάγγελμα θεωρείται αυτό που έχει ως αντικείμενο παρόμοιες ή παραμφερείς εργασίες και λειτουργεί με τις ίδιες συνθήκες. Όταν το επάγγελμα δεν αναφέρεται στους πίνακες ούτε μπορεί να υπαχθεί σε άλλο παρεμφερές ή συγγενές τότε ο ΜΣΚΚ προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που υπάρχουν.

#### **4.7.2 Ελάχιστο ποσό Καθαρού Εισοδήματος Επιχ. Παροχής Υπηρεσιών**

Το ΕΛΠΕ Επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών οι οποίες τηρούν μόνο βιβλία Β' κατηγορίας ισούται με γινόμενο του συντελεστή απόδοσης επί του αθροίσματος της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης με την εμπορική αμοιβή αυξημένη κατά τριάντα τις εκατό (30%).

$$\text{δηλ. } \{MA+(EA + 30\% EA) \times \Sigma A$$

Σε αντίθεση με τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας που παραμένει ίδιος με αυτών των εμπορικών επιχειρήσεων πώλησης αγαθών, η εμπορική αμοιβή και ο συντελεστής απόδοσης διαφοροποιούνται ως εξής:

1) Η εμπορική αμοιβή που ισούται με το ποσό των 2.730.000 για το 1996 προσαυξάνεται κατά ποσοστό 30%

2) Ο συντελεστής απόδοσης για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών είναι:

| Για επιχειρήσεις με ΜΣΚΚ | ΣΑ 1996 |
|--------------------------|---------|
| μέχρι 20%                | 1       |
| Πάνω από 20% μέχρι 30%   | 1,20    |
| Πάνω από 30% μέχρι 40%   | 1,40    |
| Πάνω από 40%             | 1,50    |

Παρατηρούμε ότι για τον υπολογισμό του ελαχίστου ποσού Καθαρού Εισοδήματος των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών δεν χρησιμοποιείται ο συντελεστής εμπορικότητας.

**Σημείωση:** Για το 1996 η εμπορική αμοιβή των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών ήταν 2.730.000.

#### **Παράδειγμα**

Να βρεθεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κομμωτηρίου με 2 τεχνίτες το οποίο τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και στεγάζεται στον Α' όροφο πολυκατοικίας συνολικής επιφάνειας 35 τ.μ. δεδομένων και των κάτωθι στοιχείων

Τιμή ζώνης 75.000    Συντελεστής Απόδοσης 1,4  
Συντελεστής εμπορικότητας 1,40  
ΜΣΚΚ = 40%

**ΕΛΠΕ** = {ΜΑ + (ΕΑ + 30%ΕΑ)} Χ ΣΑ

ΜΑ = (75000 Χ 35) Χ 6,75 = 177.187

177187 - (30% Χ 177187) = 124031 (λόγω ορόφου).

Ε.Α. = 2 730 000 + (2730000 Χ 30%) = 3549000

Σ.Α = 3549000 Χ 1,50 = 5323500 το ΕΛΠΕ.

#### **4.7.3 Ελάχιστο ποσό Καθαρού Εισοδήματος Επιχ. Παροχής Υπηρεσιών Εκπαίδευσης**

Στις εμπορικές επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες εκπαίδευσης όλων των βαθμίδων, και από την προσχολική εκπαίδευση και αγωγή μόνο τα νηπιαγωγεία ενώ δεν περιλαμβάνονται οι παιδικοί και βρεφονηπιακοί σταθμοί.

Το ΕΛΠΕ των επιχειρήσεων αυτών προσδιορίζεται από τον τύπο

$$\text{ΕΛΠΕ} = (1/2 \text{ ΜΑ} + \text{ΕΑ}) \text{ ΧΣΑ}$$

Όπου Μισθωτική αξία = 6,75% (TZ X τμ) σύμφωνα με τις τιμές του Σ.Α.Π. που ισχύουν την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

**Εμπορική αμοιβή:** λαμβάνεται υπ' όψη η ετήσια αμοιβή που προβλέπεται από την συλλογική σύμβαση εργασίας των εμποροϋπαλλήλων που ισχύει την 1η Ιανουαρίου κάθε χρόνο για υπάλληλο με πέντε χρόνια υπηρεσία χωρίς προσαυξήσεις και επιδόματα

**Συντελεστής εμπορικότητας:** Δεν χρησιμοποιείται

**Συντελεστής απόδοσης:** για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης ο ΣΑ προσδιορίζεται ανάλογα με τον ΜΣΚΚ που εφαρμόζει κάθε επιχείρηση ως ακολούθως.

| Για επιχειρήσεις με ΜΣΚΚ | ΣΑ 1996 |
|--------------------------|---------|
| μέχρι 20%                | 1       |
| Πάνω από 20% μέχρι 30%   | 1,20    |
| Πάνω από 30% μέχρι 40%   | 1,40    |
| Πάνω από 40%             | 1,50    |

#### **4.7.4 Ελάχιστο ποσό Καθαρού Εισοδήματος Μικτών Επιχειρήσεων**

Απαραίτητη προϋπόθεση για τον υπολογισμό του ΕΛΠΕ των επιχειρήσεων που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες είναι ότι και οι δύο δραστηριότητες θα πρέπει να ασκούνται στην ίδια επαγγελματική στέγη.

Το ΕΛΠΕ υπολογίζεται για την κύρια δραστηριότητα και το ποσό το οποίο προκύπτει προσαυξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του επιτηδευματία.

Για να υπολογίσουμε το ποσοστό συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης χρησιμοποιούμε την μαθηματική παράσταση

**Ακαθάριστα έσοδα δευτερεύουσας δραστηριότητας Χ100**  
**Συνολικά ακαθ. έσοδα (πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών)**

Το ποσοστό αυτό της προσαύξησης δεν θα πρέπει να υπερβαίνει το 20%.

Αν σε μια μικτή επιχείρηση οι επι μέρους δραστηριότητες δεν διεξάγονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση αλλά σε διαφορετικές δεν εφαρμόζεται ο παραπάνω τρόπος υπολογισμού του ΕΛΠΕ αλλά υπολογίζεται (ΕΛΠΕ) για κάθε ιδιαίτερη επαγγελματική εγκατάσταση και το άθροισμα και των δύο αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο.

Η μία από τις δύο εγκαταστάσεις θα θεωρηθεί έδρα - κεντρικό, και η άλλη υποκατάστημα για το οποίο γίνεται ιδιαίτερος υπολογισμός με μείωση της εμπορικής αμοιβής κατά 50%.

Π.χ. αν έχουμε μια μικτή επιχείρηση που διατηρεί μεσιτικό γραφείο με έδρα την Θεσσαλονίκη και κατάστημα εμπορίας αυτοκινήτων στην Αλεξανδρούπολη τότε θα προσδιορίσουμε το ΕΛΠΕ του μεσιτικού γραφείου (έδρα - κεντρικό) με βάση τα όσα προβλέπονται για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και συγχρόνως θα υπολογίσουμε το ΕΛΠΕ του υποκαταστήματος της Αλεξανδρούπολης με βάση τα όσα προβλέπονται για τις επιχειρήσεις πώλησης αγαθών, με μείωση της εμπορικής αμοιβής κατά 50% το οποίο θα προστεθεί στο ΕΛΠΕ της έδρας της επιχείρησης.

**Παράδειγμα**

Φορολογούμενος ασκεί από το έτος 1987 ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εμπορία καλλυντικών καθώς και την εκμετάλλευση κομμωτηρίου με 2 τεχνίτες. Η μικτή αυτή επιχείρηση είναι εγκαταστημένη σε μισθωμένο κατάστημα Β' ορόφου επιφάνειας 120 τ.μ. στην οδό Ελ. Βενιζέλου στις Σέρρες. Η τιμή ζώνης είναι 95.000 και ο Συντελεστής εμπορικότητας 1,4 ΜΣΚΚ κομμωτηρίου 32%, ΜΣΚΚ εμπορίας καλλυντικών 11%. Τηρείται βιβλίο εσόδων - εξόδων από το οποίο προκύπτει ακαθάριστα έσοδα (κομμωτ) 6500000, ακαθ. έσοδα από την εμπορία καλλυντικών 25000000 και καθαρά κέρδη 5000000 τα οποία δηλώθηκαν με την υποβολή της δήλωσης φορολογία εισοδήματος του οικον. έτους 1995.

Επειδή ακαθάριστα έσοδα από την εμπορία είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της παροχής υπηρεσιών η επιχείρηση έχει ως κύρια δραστηριότητα την εμπορία και με βάση αυτό το δεδομένο προσδιορίζεται το ΕΛΠΕ.

$$ΜΑ=95000 \times 120 \mu^2 \times 6\% = 684000$$

$$684000 - (684000 \times 30\%) = 478800 \text{ (λόγω ορόφου)}$$

$$\text{Εμπορική αμοιβή } \underline{1.700.000}$$

$$\text{φορολ. βάση } 2.178.800$$

**Προσαρμογή φορολ. βάσης**

Συντελ. Εμπορικ. 1,80 επειδή ο ΣΕ στα ακίνητα είναι 4,1

$$\text{Η φορολογική βάση αναπροσαρμόζεται σε } 2.178.000 \times 1,80 = 3921840$$

$$\text{Συντελεστής απόδοσης } 1,30 : 3921840 \times 1,30 = 5098392$$

$$\text{Άρα ΕΛΠΕ} = 5098392$$

Ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα

$$6.500.000 \times 100 = 20,64\%$$

31500000

Περιορίζεται σε 20%

Προσαύξηση ΕΛΠΕ Κύριας δραστηριότητας 5098392 X 20% = 1019678

5098392

Συνολικό ΕΛΠΕ 6118070

Δηλωθ. κέρδη 5000000

Προστιθεμ. διαφ. 1118070

Φορολογητέο καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

$$5000000 + 1118070 = 6118070$$

Για το 1995 η μισθωτική αξία ήταν 6%

### Υπολογισμός Μισθωτικής αξίας όταν έχουμε αλλαγή επαγγελματικής στέγης

Κατά τη διάρκεια διαχειριστικής περιόδου εάν η επιχείρηση αλλάξει επαγγελματική στέγη είτε πρόκειται για την έδρα της επιχείρησης είτε για κάποιο υποκατάστημα της, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη τα στοιχεία επιφάνειας (τετραγωνικά μέτρα) της εγκατάστασης που χρησιμοποιήθηκε, ως έδρα ή υποκατάστημα, κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα μέσα στην διαχειριστική αυτή περίοδο.

Θα πρέπει να τονίσουμε ότι σε περίπτωση που η χρονική διάρκεια της επαγγελματικής εγκατάστασης είναι ίση και στις δύο εγκαταστάσεις θα λαμβάνεται υπόψη η εγκατάσταση με την μεγαλύτερη μισθωτική αξία.

Με τον όρο επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης εννοούμε κάθε στεγασμένη ή όχι επιφάνεια με την προϋπόθεση ότι εξυπηρετεί τις ανάγκες του επιτηδεύματός, δηλαδή περιλαμβάνει κτιριακές εγκαταστάσεις, χώρους θέρμανσης, βοηθητικούς χώρους κ.ά.

Στην περίπτωση που μέσα στην αίθουσα επαγγελματικής στέγης υπάρχει και πατάρι τότε και η επιφάνεια αυτού προσμετράται στην επιφάνεια του κύριου χώρου της επαγγελματικής εγκατάστασης. Σε μια επιχείρηση π.χ. καφενείο που χρησιμοποιεί κοινόχρηστους χώρους (πεζοδρόμιο, πλατεία κ.α.) τους οποίους ενοικιάζει από τους Δήμους, Κοινότητες ή τους εκμεταλλεύεται αυθαίρετα, η επιφάνεια θα προσμετρηθεί στην επιφάνεια του κυρίου χώρου της επαγγελματικής εγκατάστασης.

Όσον αφορά τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του κυρίου χώρου που αποτελούνται από μη εστεγασμένες επιφάνειες (π.χ. μάντρες οικοδομικών υλικών), για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας χρησιμοποιείται η τιμή ζώνης που προβλέπεται για τα οικοπέδα από τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

### **Περιορισμός της Μισθωτικής αξίας**

Περιορισμό της μισθωτικής αξίας έχουμε στην περίπτωση,

1) Που ως επαγγελματική εγκατάσταση χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογούμενου.

Για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη το 1/3 της επιφάνειας της κατοικίας του και μέχρι 60 μ<sup>2</sup>.

Αυτό κρίθηκε σκόπιμο για να μην επιβαρύνονται υπερβολικά οι φορολογούμενοι που έχουν μεγάλη κατοικία ενώ χρησιμοποιούν μικρό χώρο αυτής. Επίσης για τις επιχηρήσεις που εκμεταλλεύονται θαλάσσια ποδήλατα, κανώ, jet - sit κ.λ.π. λαμβάνεται υπόψη επιφάνεια 60τ.μ. για την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων.

2) Όταν οι επιχειρήσεις παρέχουν υπηρεσίες και στεγάζονται στον ίδιο επαγγελματικό χώρο.

Η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων επιχειρήσεων και όχι ανάλογα με το πραγματικό γεγονός των τετραγωνικών που χρησιμοποιούν.

Ο περιορισμός διενεργείται σε επιχειρήσεις που

- από την φύση τους είναι αποκλειστικά παροχής υπηρεσιών

- είναι μικτές και εφόσον όλες οι δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών και εμπορίας ή παραγωγής αγαθών διεξάγονται στον ίδιο χώρο και είναι κατά κύριο λόγο επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

- Είναι Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ή εμπορίας ή παραγωγής αγαθών αλλά στο χώρο της συστέγασης παρέχονται μόνο υπηρεσίες ενώ οι υπόλοιπες δραστηριότητες διενεργούνται σε άλλες εγκαταστάσεις.

Σε κάθε περίπτωση συστέγασης επιχειρήσεων, που δεν είναι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, όπου φυσικά κατά το ΚΒΣ επιτρέπεται τέτοια συστέγαση, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας κάθε συστεγαζόμενης επιχείρησης, ως επιφάνεια αυτής, λαμβάνονται τα τετραγωνικά μέτρα του χώρου, που πραγματικά χρησιμοποιούνται από κάθε μια συστεγαζόμενη επιχείρηση. Έτσι σε περίπτωση συστέγασης δύο ή περισσότερων εμπορικών επιχειρήσεων αγοράς και πώλησης αγαθών, ή επιχείρησης αγαθών με άλλη επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή παραγωγής αγαθών κ.λ.π.για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης κάθε συστεγαζόμενης επιχείρησης ως επιφάνεια λαμβάνεται ο πραγματικός χώρος που κάθε μια από αυτές χρησιμοποιεί και φυσικά θα πρέπει να καλύπτεται ολόκληρη η επιφάνεια των συστεγαζομένων επιχειρήσεων.

### **Μείωση της Μισθωτικής αξίας**

Η μισθωτική αξία μειώνεται

α) Κατά 30% όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε όροφο οικοδομής πάνω από το ισόγειο ή σε τυφλή στοά δηλ. στοά που συνδέει το κοινόχρηστο (χώρο) με τον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου ή αποτελεί άλλη εσοχή στο κτήμα του κτιρίου έστω και αν έχει περισσότερες της μιας εισόδου στο ίδιο δρόμο.

Όταν η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδεύματι επεκτείνεται του ισογεί-

ου και σε ημιόροφο ή μεσοπάτωμα που δεν είχε εσωτερική επικοινωνία με το ισόγειο κατάστημα, θεωρείται ως πρώτος όροφος και κατά συνέπεια η μισθωτική αξία θα έχει την μείωση του 30%. Στην αντίθετη περίπτωση αν ο ημιόροφος ή το μεσοπάτωμα επικοινωνούν με το ισόγειο κατάστημα (με σκάλα ή ανελκυστήρα) έστω και αν υπάρχει και άλλη είσοδος, ο χώρος αυτών θεωρείται εννοιαίος με το ισόγειο καταστήματος και επομένως δεν υπάρχει μείωση της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης του επιτηδευματία.

**θ) Κατά 50%** όταν βρίσκεται σε υπόγειο οικοδομής.

**γ) Κατά 75%** αν έχει αποθηκευτικό χώρο.

Εάν στην πόλη που βρίσκεται ο αποθηκευτικός χώρος δεν είναι εγκατεστημένη η έδρα επιχείρησης αλλά το υποκατάστημα αυτής, η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει την μισθωτική αξία του υποκαταστήματος.

Κατά τον ΚΒΣ αποθηκευτικός χώρος είναι κάθε χώρος στον οποίο εναποτίθενται αγαθά χωρίς να γίνονται συναλλαγές με τρίτους από τον χώρο αυτό : Όπως είναι φυσικό για τις αποθήκες οι επιτηδευματίες δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίου και στοιχείων.

Η μείωση του ποσοστού 75% ισχύει και στην περίπτωση όπου μέρος του χώρου της επαγγελματικής εγκατάστασης χρησιμοποιείται ως αποθήκη (αποθήκης χώρος) και το υπόλοιπο ως κατάστημα ή υποκατάστημα με την προϋπόθεση ότι ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται σε διαφορετικό όροφο και η επικοινωνία αποθήκης - καταστήματος γίνεται με κοινόχρηστη σκάλα ή ανελκυστήρα, ενώ αν βρίσκεται στο ίδιο οριζόντιο επίπεδο και οι χώροι είναι συνεχόμενοι δεν υπολογίζεται η μείωση αυτή.

**δ) Κατά 50 σε επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης**

Σε αυτού του είδους επιχειρήσεις περιλαμβάνονται

1) Οι υπηρεσίες εκπαίδευσης όλων των βαθμίδων. Στην έννοια της εκπαίδευσης υπάγεται και η επαγγελματική εκπαίδευση δηλαδή και οι ιδιωτικές σχολικές μονάδες μέσης βαθμίδας (σχολεία - λύκεια), τεχνικής ή επαγγελματικής κατάρτισης που προβλέπονται από τις διατάξεις του νόμου 576/77

Η έννοια της επαγγελματικής εκπαίδευσης προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 1566/85 «για την δομή και λειτουργία της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης» και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α 167) με τις οποίες καθορίζεται ότι σκοπός των επαγγελματικών σχολών είναι η επιδίωξη να μεταδοθούν στους σπουδαστές τεχνικές και άλλες εξειδικευμένες γνώσεις ή γνώσεις επαγγελματικές και η εκμάθηση επιδεξιοτήτων ώστε μετά την αποφοίτησή τους να μπορούν να ασκήσουν με επιτυχία ορισμένο επάγγελμα. Προκειμένου να κριθεί ποιές από τις ιδιωτικές σχολές παρέχουν επαγγελματική εκπαίδευση θα πρέπει να ερευνάνται κάθε φορά με βάση τα πραγματικά περιστατικά. Σχετικά με τις σχολές αυτές σημειώνουμε ότι σε κάθε περίπτωση εξετάζεται αν εποπτεύονται ή όχι από Υπουργείο Παιδείας ή άλλο υπουργείο.

Παράλληλα με την επαγγελματική εκπαίδευση στην έννοια της εκπαίδευσης περιλαμβάνεται και η παροχή υπηρεσιών με την μορφή επιμόρφωσης.

Από τα εργαστήρια ελευθέρων σπουδών περιλαμβάνονται μόνο οι εγκαταστάσεις στις οποίες παρέχεται επαγγελματική εκπαίδευση.

2) Από την προσχολική εκπαίδευση και αγωγή μόνο τα νηπιαγωγεία

3) Όλες οι σχολές ξένων γλωσσών

4) Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκπαίδευση ζώων

5) Οι σχολές χορού που εποπτεύονται από το Υπουργείο Πολιτισμού και διέπονται από προεδρικά διατάγματα που εκδόθηκαν στα πλαίσια του νόμου 1158/81 (ΦΕΚ Α 127) «περί οργάνωσης και διοίκησης σχολών ανώτερης καλλιτεχνικής εκπαίδευσης κ.λ.π.»

6) Οι υπηρεσίες που προσφέρονται από τα ιδιωτικά μουσικά εκπαιδευτήρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.δ. 16/1996 (ΦΕΚ 7/15/1/66) και λειτουργούν με την εποπτεία του υπουργείου πολιτισμού. Κατά συνέπεια υπάγονται τα ωδεία, οι διάφορες μουσικές σχολές και τα παραρτήματά τους.

7) Κάθε μορφής εκπαίδευση, άσκηση και αγωγή που παρέχεται σε προβληματικά παιδιά, όπως είναι τα παραπληγικά, τα σπαστικά κ.λ.π.

8) Τα φροντιστήρια παραδόσεων ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης από επιχειρήσεις - φροντιστήρια στις αίθουσες τους εφόσον τα ιδιαίτερα μαθήματα αφορούν υπηρεσίες εκπαίδευσης.

#### **4.8 ΕΛΠΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 για τις επιχειρήσεις που διατηρούν ένα ή περισσότερα υποκαταστήματα προσδιορίζεται χωριστά το ΕΛΠΕ κάθε υποκαταστήματος και το συνολικό ποσό όλων των υποκαταστημάτων προστίθεται στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της έδρας της επιχείρησης. Σύμφωνα με το άρθρο 9 του ΚΒΣ ως υποκατάστημα θεωρείται κάθε χώρος εκτός της έδρας - κεντρικού, στο οποίο λαμβάνει χώρα παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα.

##### **4.8.1 Αύξηση ΕΛΠΕ**

Για τις επιχειρήσεις εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων που διαθέτουν περισσότερα του ενός αυτοκίνητα, το ΕΛΠΕ προσαυξάνεται κατά ποσοστό 10% για κάθε ένα αυτοκίνητο πέρα από το πρώτο.

##### **4.8.2 Μείωση του ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος**

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται:

1) Κατά ποσοστό 20%, που προσδιορίζεται (από το οικ. έτος 1997) από δραστηριότητα που ασκείται σε παρεμεθόρια περιοχή.

2) Κατά ποσοστό 30% για τα τρία πρώτα έτη λειτουργίας των επιχειρήσεων επί του ΕΛΠΕ που προκύπτει με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια και όχι επί των καθαρών κερδών που δηλώνονται ή προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο. Όταν το ΕΛΠΕ προ της έκπτωσης του 30% είναι μεγαλύτερο από τα καθαρά κέρδη που δηλώθηκαν ή προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και μετά την έκπτωση είναι μικρό-



τερο, τότε ο φόρος θα υπολογισθεί επί των καθαρών κερδών που δηλώθηκαν ή προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο.

Η μείωση του ΕΛΠΕ ισχύει για όλες τις εμπορικές επιχειρήσεις οποιουδήποτε αντικείμενου εργασιών και οποιασδήποτε νομικής μορφής (ΟΕ, ΕΕ κ.λ.π.)

Ως πρώτο έτος για τον υπολογισμό της τριετίας, θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξη επαγγέλματος. Εάν δεν έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης επαγγέλματος το ΕΛΠΕ μειώνεται κατά 30% χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα έτη άσκησης του επαγγέλματος.

Στην περίπτωση που μεταβληθεί το αντικείμενο εργασιών και η επαγγελματική εγκατάσταση, ή διακοπεί η δραστηριότητα και μεταγενέστερα υποβληθεί νέα δήλωση έναρξης επαγγέλματος με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών σε διαφορετική εγκατάσταση, ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνο μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε τη δήλωση μεταβολής ή την νέα δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος.

Εάν η επιχείρηση κάνει έναρξη λειτουργίας ή διακοπής των εργασιών της στην κρινόμενη περίοδο, το ΕΛΠΕ περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης.

Όσα αναφέραμε παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για τα υποκαταστήματα ή τις άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις της επιχείρησης.

Οι ΟΕ, ΕΕ, κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές και οι κοινοπραξίες που προέρχονται από την λύση ή μετατροπή υφιστάμενης επιχείρησης δεν θεωρούνται νέες επιχειρήσεις για τη μείωση του ΕΛΠΕ εφόσον μετέχει σε αυτή ένα τουλάχιστον μέλος από αυτά που μετείχαν στην επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε ή η νέα επιχείρηση λειτουργεί στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση με την επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε.

#### **4.9 ΕΛΠΕ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ**

Αν ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί, συντάξεις) και από εμπορικές επιχειρήσεις το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται στο μισό εφόσον το εισόδημα που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες είναι μεγαλύτερο ή ίσο από την εμπορική αμοιβή χωρίς καμία μείωση.

Στην περίπτωση όμως που το δηλωθέν εισόδημα του φορολογουμένου προέρχεται από εμπορική επιχείρηση και ελευθέριο επάγγελμα ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για τις δραστηριότητες αυτές λαμβάνεται το ΕΛΠΕ της δραστηριότητας με το μεγαλύτερο ποσό προσαυξημένο με το 50% του ΕΛΠΕ της άλλης δραστηριότητας.

#### **4.10 ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΛΠΕ**

Σε ορισμένες επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ή δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση 30% του ΕΛΠΕ για τα 3 πρώτα έτη λειτουργίας τους.

Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος λαμβάνεται:

- Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενικιοαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια σε 178000 δρχ. ετησίως για κάθε δωμάτιο.

- Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιπλωμένα διαμερίσματα

σε 225.000 για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα (2 κλινών)

350.000 για κάθε δίχωρο διαμέρισμα (4 κλινών)

550.000 για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα (6 κλινών)

Αν η επιχείρηση εκτός από την εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων επιπλωμένων διαμερισμάτων, ασχολείται παράλληλα μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου που βρίσκονται αυτά και με την εκμετάλλευση Σνακ - Μπάρ ή Καφέ - Μπάρ, το ελάχιστο ποσό ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων προσαυξάνεται για τη δραστηριότητα αυτή κατά ποσοστό 30% με την προϋπόθεση ότι η εκμετάλλευση του Σνακ - Μπάρ ή του Καφέ - Μπάρ αποτελεί παρεπόμενη δραστηριότητα.

Το ποσό όμως που προκύπτει από το ποσοστό αυτής της προσαύξεσης δεν μπορεί να υπερβαίνει το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται για την δραστηριότητα αυτή.

- Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ 59.000 δρχ. ετησίως για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου. Αν στο ίδιο χώρο ασκούνται και άλλες δραστηριότητες το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

- Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης σε

3.565.000 δρχ. για επιβατ. αυτοκιν. με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τον ιδιοκτήτη της επιχείρησης

2.970.000 δρχ. για επιβ. αυτοκ. με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τρίτο πρόσωπο

2.860.000 δρχ. για επιβ. αυτοκ. με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τον ιδιοκτήτη.

2.155.000 δρχ. για επιβ. αυτοκ. με άδεια κυκλοφορίας 50% οδηγό τρίτο πρόσωπο

2.970.000 δρχ. εκμεταλλευτής όχι ο ιδιοκτήτης και εκμετάλλευση 100%

2.155.000 δρχ. Εκμεταλλευτής όχι ιδιοκτήτη και εκμετάλλευση 50%

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

Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά λεοφωρεία μη ενταγμένα σε ΚΤΕΛ τα ποσά προσαυξάνονται κατά 50% και αποτελούν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων.

- Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης με

βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου σε

| Με οδηγό του ιδιοκτήτη | Με οδηγό τρίτο πρόσωπο | Ωφέλιμο φορτίο (τόνοι) |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| 2.625.000              | 1.794.000              | μέχρι 5                |
| 3.350.000              | 2.378.000              | Πάνω από 5 μέχρι 11    |
| 4.065.000              | 2.875.000              | Πάνω από 11 μέχρι 16,5 |
| 4.788.000              | 3.113.000              | Πάνω από 16,5          |

Τα ποσά αυτά μειώνονται κατά ποσοστό 20% για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσεως και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους. Όταν οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους, πετρελαιοκίνητα φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν μπορούν να είναι κατώτερα για δυο συνεχή έτη και για κάθε αυτοκίνητο από το 80% των ακαθαρίστων εσόδων, που είναι απαραίτητο να δηλωθούν για την έκδοση άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων αυτών όπως ορίζεται από τις εκάστοτε διατάξεις.

- Σε επιχειρήσεις πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 90.000 δρχ. ετησίως με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή.

Όταν η έδρα των επιχειρήσεων αυτών βρίσκεται σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 χιλιάδες κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε 60.000 δρχ. ετησίως. Για την εφαρμογή της διάταξης ως έδρα θεωρείται η πόλη που ασκείται η εμπορική δράση.

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

Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 150.000 δρχ. ετησίως, εάν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 120.000 δρχ. εάν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων για τους οποίους εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση. Όταν οι επιχειρήσεις έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους το ποσό αυτό ορίζεται σε

75.000 δρχ. ετησίως εάν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και

60.000 δρχ. ετησίως εάν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.

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

άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου.

Ο φόρος που επιβάλλεται στους πλανόδιους λιανοπωλητές καθώς και σε αυτούς που πωλούν τα προϊόντα τους σε λαϊκές αγορές καταβάλλεται σε οποιαδήποτε δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου, το αργότερο μέχρι το τέλος του μηνός Ιανουαρίου και σε κάθε περίπτωση πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της οικείας αδειας άσκησης του επαγγέλματος από την αρμόδια αρχή. Αν ο φόρος καταβληθεί σε αναρμόδια ΔΟΥ ο προϊστάμενος της υποχρεούται να την διαβιβάσει μέσα στον επόμενο από την παραλαβή μήνα στην αρμόδια ΔΟΥ. Όσοι δεν καταβάλλουν ή καταβάλλουν εκπρόθεσμα το φόρο που αναφέραμε υπόκεινται σε κυρώσεις που ορίζονται από το άρθρο 86 και 87 του νόμου 2238/94.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών τα ποσά του ελαχίστου εισοδήματος μπορούν κι αναπροσαρμοστούν χωρίς η αναπροσαρμογή αυτή να υπερβαίνει τη μεταβολή του δείκτη τιμών του καταναλωτή του προηγούμενου έτους, όπως αυτός προκύπτει από τα στοιχεία της εθνικής στατιστικής υπηρεσίας της Ελλάδος. Το υπουργείο με αποφάσεις καθορίζει ακόμη τον τρόπο, την διαδικασία και τις λεπτομέρειες για την εφαρμογή των όσων αναφέραμε.

#### **4.11 ΣΧΕΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΠΕ & ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Η εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, από το έτος 1994, για τους επιτηδευματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας ή προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και όταν τηρούν προεραϊτικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ δεν αποκλείει τον λογιστικό ή εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος ο οποίος προκύπτει με βάση τα βιβλία ή τα στοιχεία για όσους δεν υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων ή αυτά που τηρούν θεωρούνται ανακριβή.

Οι επιχειρήσεις δηλαδή κάθε έτος είναι υποχρεωμένες να προσδιορίσουν δύο ποσά καθαρού εισοδήματος από τα οποία υπόκειται σε φόρο το μεγαλύτερο ποσό. Εάν το δηλωθέν εισόδημα από την άσκηση ατομικής επιχείρησης είναι μικρότερο από το ΕΛΠΕ όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια, τότε η διαφορά τους προστίθεται στο δηλωθέν εισόδημα, ως προερχόμενο από την δραστηριότητα του επιτηδευματία και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα. Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ από το οικονομικό έτος 1995 δεν μπορούν να μεταφέρουν τη ζημιά για συμψηφισμό με τα εισοδήματα των επομένων ετών.

#### **Παράδειγμα**

Εμπορική επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ δηλώνει καθαρό εισόδημα από την άσκηση επαγγέλματος 2.300.000 και από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων ΕΛΠΕ 4.750.000. Για να βρούμε το ποσό του φόρου εισοδήματος θα προσθέσουμε την διαφορά 2450000 που προκύπτει αν αφαιρέσουμε 4750000 - 2300000 στο καθαρό εισόδημα από την άσκηση επαγγέλματος δηλ.:

$$2.300.000 + 2.450.000 = 4.750.000$$

Τα ποσά που οφείλονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου για φόρους τέλη και εισφορές που συμβεβαιώνονται με αυτή προσδιορίζονται με βάση το ποσό του εισοδήματος ή του φόρου που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 33 του ν. 2238/94.

Στην αντίθετη περίπτωση που το ΕΛΠΕ που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια είναι μεγαλύτερο από το εισόδημα που προκύπτει με βάση τα βιβλία - στοιχεία θεωρείται οριστικό και θα υπόκειται σε φόρο με την προϋπόθεση ότι μέσα σε μια πενταετία δε διαπιστωθεί παράβαση του ΚΒΣ η οποία να θίγει το κύρος των βιβλίων.

#### **4.12 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΠΟΥ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΛΠΕ**

Με την παράγραφο 16 του άρθρου 33 του ν. 2238/94 ορίζεται ρητά ποιές επιχειρήσεις ή επαγγέλματα εξαιρούνται του αντικειμενικού συστήματος είτε λόγω του αντικειμένου τους είτε λόγω του τύπου εγκατάστασης.

- Οι εξαιρέσεις λόγου του αντικειμένου δραστηριότητας ισχύουν για

α) Τους εκμεταλλευτές Θεάτρου, θεάτρου σκιών, κινηματογράφου, κυλικείων θεάτρου και κινηματογράφου, λεοφωρείου εντεταγμένου σε ΚΤΕΛ, τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες αποκλειστικά στο Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., τους ΟΤΑ και τα κρατικά Ν.Π.Ι.Δ. με μίσθωση έργου και τέλος οι επιτηδευματίες που παρέχουν, με μίσθωση έργου, υπηρεσίες αποκλειστικά σε ένα μόνο αντισυμβαλλόμενο και χωρίς να απασχολούν προσωπικό.

β) Τα καθαρά κέρδη που αποκτούν οι επιτηδευματίες που απασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών καθώς και οι επιτηδευματίες που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή τεχνικών έργων του δημοσίου, Δήμων και Κοινοτήτων, Δημοσίων Επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων Οργανισμών ή Επιχειρήσεων κοινής οφελείας και Νομικών προσώπων Δημοσίου δικαίου.

Ως ακαθάριστα έσοδα, λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά την διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

γ) Τα καθαρά κέρδη που αποκτούν οι παραγωγοί ή μεσίτες ασφαλειών που δεν διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση, οι περιοδεύοντες αντιπρόσωποι - πλασιέ, οι εκτελωνιστές, τα πρακτορεία εφημερίδων και περιοδικών, οι εφημεριδοπώλες, τα πρακτορεία ειδήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού, τα πρακτορεία λαχείων γενικώς, τα πρακτορεία προπό και ιπποδρομικών στοιχημάτων καθώς και οι πλανόδιοι μικροπωλητές λαχείων. Εξαιρούνται ακόμη τα καθαρά κέρδη που αποκτούν οι συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων εφόσον είχαν την κατοικία τους ως επαγγελματική εγκατάσταση, οι λογιστές, φοροτέχνες και οι σύμβουλοι επιχειρήσεων για τα έσοδα που αποκτούν από την παρεπόμενη δραστηριότητα παραγωγού ή μεσίτη ασφαλειών καθώς και τα έσοδα από την παρεπόμενη δραστηριότητα

της εκμετάλλευσης φωτοαντιγραφικού μηχανήματος εφόσον όμως έχουν και εκμεταλλεύονται ένα μόνο τέτοιο μηχάνημα. Όσοι ασχολούνται με το σύστημα της απευθείας διάθεσης προϊόντων στον τελικό καταναλωτή (ντίλερς) και έχουν την κατοικία τους ως επαγγελματική εγκατάσταση και τέλος οι επιχειρήσεις έκδοσης επαρχιακών εφημερίδων εκτός ημερησίων και εβδομαδιαίων.

- Η εξαίρεση λόγω του τόπου εγκατάστασης ισχύει για τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ή των υποκαταστημάτων τους που είναι εγκαταστημένα σε δήμους και Κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω από 4000 κατοίκους, εκτός αν οι Δήμοι, οι Κοινότητες, οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία τουριστικοί τόποι θεωρούνται οι περιοχές που έχουν χαρακτηριστεί έτσι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ. 899/1976 (ΦΕΚ Α 329) και του άρθρου 2 του ΠΔ 664/1977 (ΦΕΚ Α 222) όπως ισχύουν κάθε φορά και είναι οι εξής:

**α)** Οι Δήμοι Αग्रινίου Μεσόλογγίου και Ναυπάκτου του Ν. Αιτωλνίας

**β)** Οι Δήμοι Άργους και Ναυπλίου και οι Κοινότητες Δρεπάνου, Ερμιόνης, Θερμησίας, Λυγουρίου, Μυκηνών, Πόρτο Χελίου, Τολού και Παλαιάς Επιδαύρου του Νομού Αργολίδος

**γ)** Ο Δήμος Τριπόλεως και οι Κοινότητες Βυτίνης, Πραλίου Άστρους και Τυρού του Νομού Αρκαδίας.

**δ)** Ο Δήμος Αρταίων του Νομού Άρτας

**ε)** Οι Δήμοι Αθηναίων, Αλίμου, Βιλλίων, Γλυφάδας, Κηφισσίας, Λαυρεωτικής, Μαρκοπούλου Μεσογαίας, Μεγαρέων, Παλαιού Φαλήρου και Χαλανδρίου και οι Κοινότητες Αναβύσσου, Βάρης, Βούλας, Βουλιαγμένης, Καλάμου, Καλυβίων, Μαραθώνα, Νέας Μάκρης και περιοχή Λαγονησίου του Νομού Αττικής.

**στ)** Ο Δήμος Πατρέων και οι Κοινότητες Αραχωβίτικων, Βαλιμίτικων, Καλαβρύτων και Σελιανίτικων του Νομού Αχαΐας.

**ζ)** Οι Δήμοι Λεβαδέων και Αραχώβης του Νομού Βοιωτίας.

**η)** Ο Δήμος Δράμας του Νομού Δράμας.

**θ)** Οι νήσοι Κάλυμνος, Κάρπαθος, Κως, Πάτμος, Σύμη και Ρόδος του Νομού Δωδεκανήσου.

**ι)** Οι Δήμοι Αλεξανδούπολης και Ορεστιάδος και η νήσος Σαμοθράκη του Νομού Έβρου.

**ια)** Οι Δήμοι Καρύστου, Λουτρών Αιδηψού και Χαλκηδέων, οι Κοινότητες Αμαρύνθου, Αρτεμής, Βασιλικών, Ερέτριας, Λιχάδος, Μαρμαρίου, Νέας Αρτάκης και Νέων Στύρων ως και η νήσος Σκύρος του Νομού Ευβοίας.

**ιβ)** Ο Δήμος Καρπενησίου του Νομού Ευρυτανίας.

**ιγ)** Ο Δήμος Ζακυνθίων, η Κοινότητα Πλάνου και θέσις Λαγανάς της Κοινότητας Παντοκράτορας και περιοχή Λαγανά ή Λαγενά, που περιλαμβάνεται στα όρια της Κοινότητας Καλαμακίου του Νομού Ζακύνθου.

**ιδ)** Οι Δήμοι Αρχαίας Ολυμπίας, Ζαχάρως και Λετρινών και οι Κοινότητες Βαρθολομιού, Κάστρου, Κυλλήνης και Σταφιδιάς του Νομού Ηλείας.

**ιε)** Ο δήμος Βεροίας και Ναούσης του Νομού Ημαθίας.

**ιστ)** Ο Δήμος Ηρακλείου και οι Κοινότητες Ανωπόλεως, Γουβιών, Μαλίων, Μοχού, Ροδιάς, Τυμπακίου και Χερσονήσου του Νομού Ηρακλείου.

**ιζ)** Ο Δήμος Ηγουμενίτσας του Νομού Θεσπρωτίας.

**ιη)** Οι Δήμοι Θεσσαλονίκης και Λαγκαδά και οι Κοινότητες Αγ. Τριάδος, Ασπροβάλλτας, Νέας Απολλωνίας, Πανοράματος, Κ. Σταυρού, Ν. Επιβατών και Περαιάς του Νομού Θεσσαλονίκης.

**ιθ)** Ο Δήμος Ιωαννίνων του Νομού Ιωαννίνων.

**κ)** Ο Δήμος Καβάλας, η Κοινότητα Ελευθερών και η νήσος Θάσος του Νομού Καβάλας.

**κα)** Ο Δήμος Καρδίτσας και οι Κοινότητες Λουτροπηγής και Μακρυρράχης του Νομού Καρδίτσας.

**κβ)** Ο Δήμος Καστοριάς του Νομού Καστοριάς.

**κγ)** Η νήσος Κέρκυρα

**κδ)** Ο Δήμος Αργοστολίου του Νομού Κεφαλληνίας

**κε)** Ο Δήμος Κοζάνης του Νομού Κοζάνης.

**κστ)** Οι Δήμοι Κορίνθου, Λουτρακίου, Περαχώρας, Συκιώνος και οι Κοινότητες Αγ. Θεοδώρων, Ισθμίας, Κοκκωνίου και Ξυλοκάστρου του Νομού Κορινθίας.

**κζ)** Οι νήσοι Αμοργός, Άνδρος, Αντίπαρος, Θήρα, Ίος, Κέα, Κύθνος, Μήλος, Μύκονος, Νάξος, Πάρος, Σέριφος, Σίφνος, Σύρος και Τήνος του Νομού Κυκλάδων.

**κη)** Οι Δήμοι Γυθείου και Σπαρτιατών και οι Κοινότητες Μονεμβασιάς και Μυστρά του Νομού Λακωνίας.

**κθ)** Ο Δήμος Λαρίσης και οι Κοινότητες Καρίσης και Ραψάνης του Νομού Λαρίσης.

**λ)** Οι Δήμοι Αγ. Νικολάου, Ιεράπετρας και Σητείας και η Κοινότητα Ελούντας του Νομού Λασιθίου.

**λα)** Ο Δήμος Μυριναίων Λήμνου και οι Δήμοι Μηθύμνης και Μυτιλήνης του Νομού Λέσβου.

**λβ)** Ο Δήμος Λευκάδος και η Κοινότητα Νυδρίου του Νομού Λευκάδος.

**λγ)** Ο Δήμος Βόλου, οι Κοινότητες Ζαγοράς, Καλών Νερών, Νεοχωρίου, Μακρυνίτσας, Πορταριάς, Τσαγκαράδας, ο οικισμός Αγ. Ιωάννης της Κοινότητας Αγ. Δημητρίου και οι νήσοι Αλλόνησος, Σκιάθος και Σκόπελος του Νομού Μαγνησίας.

**λδ)** Οι Δήμοι Καλαμάτας, Μεσσήνης και Πύλου και η κοινότητα Μεθώνης του Νομού Μεσσηνίας.

**λε)** Ο Δήμος Ξάνθης του Νομού Ξάνθης.

**λστ)** Οι Δήμοι Λουτροπόλεως Μεθάνων και Πειραιώς (μετά του Ν. Φαλήρου) και οι νήσοι Αίγινα, Πόρος, Σπέτσες και Ύδρα.

**λζ)** Οι Δήμοι Εδέσσης, Αριδαίας και η Κοινότητα Π. Πέλλης του Νομού Πέλλης.

**λη)** Οι Δήμοι Κατερίνης και Λιτοχωρίου και οι Κοινότητες Λεπτοκαρυάς, Μακρύγιαλου, Μεθώνης, Παραλίας και Πλαταμώνος του Νομού Πιερίας.

**λθ)** Οι Δήμοι Πάργας και Πρεβέζης και η θέση Καστροσυκιά της Κοινότητας Καναλίου του Νομού Πρεβέζης.

**μ)** Ο Δήμος Ρεθύμνης και οι Κοινότητες Αγ. Γαλήνης, Πηγής και Πλατανίων του Νομού Ρεθύμνης.

**μα)** Ο Δήμος Κομοτηνής του Νομού Ροδόπης.

**μβ)** Οι Δήμοι Αγ. Κηρύκου Ικαρίας, Καρλοβασίων και Σαμίων και οι Κοινότητες Κοκκαρίου και Πυθαγορείου του Νομού Σάμου.

**μγ)** Ο Δήμος Σερρών και η Κοινότητα Θερμών Νιγρίτης του Νομού Σερρών.

**μδ)** Οι Δήμοι Καλαμπάκας και Τρικαίων του Νομού Τρικάλων.

**με)** Οι Δήμοι Λαμιέων και Υπάτης και οι Κοινότητες Αγ. Κωνσταντίνου, Αρκίτσας, Καμμένων Βούρλων, Καραβομούλου, Λιβανάτων, Πλατυστόμου και Θερμοπυλών του Νομού Φθιώτιδος.

**μστ)** Ο Δήμος Φλωρίνης του Νομού Φλωρίνης

**μζ)** Ο Δήμος Δελφών και οι Κοινότητες Ερατεινής και Ιτέας του Νομού Φωκίδας.

**μη)** Οι Δήμοι Κασσανδρείας και Πολυγύρου και οι κοινότητες Καλάνδρας, Καλλιθέας, Κρυσπηγής, Νέου Μαρμαρά, Νέων Ρόδων, Ουρανοπόλεως, Ολυμπιάδος, Παλιουρίου και Χανιώτη του Νομού Χαλκιδικής.

**μθ)** Ο Δήμος Χανίων και η Κοινότητα Μάλεμε του Νομού Χανίων

**μν)** Ο Δήμος Χίου του Νομού Χίου.

Το κριτήριο της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης με βάση το οποίο κρίνεται αν αυτή υπάγεται ή όχι στο αντικειμενικό σύστημα, εφαρμόζεται χωριστά για κάθε εγκατάσταση. Συνεπώς μπορεί μια εμπορική επιχείρηση να έχει έδρα που υπάγεται στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος και το υποκατάστημα να μην υπάγεται ή και το αντίθετο.

- Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων και των υποκαταστημάτων τους που είναι εγκαταστημένα σε παραλιακές περιοχές ή κατά μήκος των εθνικών οδών εκτός αυτά που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις (α,β,γ)

Ως εθνικοί οδοί που λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων είναι οι Αθηνών - Θεσσαλονίκης - Ευζώνων, Θεσσαλονίκης - Αλεξανδρούπολης, Αθηνών - Πατρών, Κορίνθου - Τρίπολης, Καστελλίου - Χανίων - Ρεθύμνου - Ηρακλείου - Αγ. Νικολάου - Σητείας Κρήτης και Αντιρρίου - Ιωαννίνων.

- Εξαίρεση αποτελούν τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ελαιοτριβείου οι οποίες είναι εγκαταστημένες σε παραλιακές περιοχές ή τουριστικούς τόπους με πληθυσμό κάτω από 4000 κατοίκους και επιχειρήσεις που είναι εγκαταστημένες σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, μέχρι 500 κατοίκους.

Εάν οι δήμοι ή οι Κοινότητες ή οι οικισμοί με πληθυσμό κάτω από 4000 βρίσκονται σε νησιά που έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, για τις επιχειρήσεις που είναι εγκαταστημένες σε μη παραλιακές περιοχές των ως άνω δήμων, κοινοτήτων ή οικισμών το ελάχιστο ποσό του καθαρού τους εισοδήματος μειώνεται κατά ποσοστό 50%.

- Τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες οποιαδήποτε και αν είναι η δραστηριό-



τητά τους και η οποία αναγράφεται στο συστατικό τους έγγραφο.

- Τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια, δηλαδή όσες δεν πραγματοποιούν αγορές και πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών.

Η χρονική διάρκεια που πρέπει να βρίσκεται σε αδράνεια μια επιχείρηση πρέπει να συμπίπτει με την διαχειριστική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος και κατά την οποία δεν πρέπει να έχουν πραγματοποιηθεί ούτε αγορές ούτε πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών.

- Τις επιχειρήσεις που πραγματικά δεν λειτούργησαν και μέχρι την έκδοση της απαιτούμενης σχετικής άδειας λειτουργίας από την αρμόδια αρχή.

#### **4.13 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

Ορισμένες ατομικές επιχειρήσεις που ασκούνται από τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο κάτω εξαιρούνται από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων για τον προσδιορισμό του ΕΛΠΕ. Τα πρόσωπα αυτά είναι

α) Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που είναι άνω των 65 ετών και ασκούν την επιχείρηση ή το επάγγελμα για 10 συνεχή χρόνια αμέσως πριν συμπληρωθεί το 65ο έτος της ηλικίας τους.

β) Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που είναι τυφλοί και εγγεγραμμένοι στο μητρώο τυφλών της οικείας Νομαρχίας

γ) Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80%.

#### **4.14 ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΠΕ**

Ο επιτηδευματίας που έχει υπαχθεί στο αντικειμενικό σύστημα και το ΕΛΠΕ των αντικειμενικών κριτηρίων είναι μεγαλύτερο του δηλωθέντος εισοδήματος μπορεί να επικαλεστεί λόγους για να αποδείξει ότι το εισόδημα των βιβλίων του (δηλωθέν) είναι μικρότερο του ΕΛΠΕ που προσδιορίστηκε με τα αντικειμενικά κριτήρια.

οι λόγοι αυτοί μπορεί να είναι γεγονότα ανωτέρας βίας και γεγονότα που οφείλονται στην προσωπική κατάσταση του φορολογουμένου όπως η στράτευση, η φυλάκιση ή νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική, χωρίς βέβαια να αποκλείονται και άλλα γεγονότα που ανάγονται στο πρόσωπο του υπαγόμενου στο σύστημα των αντικειμενικών κριτηρίων από τα οποία μπορεί να αποδεικνύεται ότι το εισόδημα που πραγματικά απέκτησε ο φορολογούμενος είναι μικρότερο του ΕΛΠΕ.

Η επίκληση των ανωτέρων γεγονότων καθώς και η προσαγωγή των αποδεικτικών δικαιολογητικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή η οποία ασκείται από τον φορολογούμενο ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού διαστηρίου μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος παραλάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά το τέλος του χρόνου η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 77 του κώδικα φορολογικής Δικονομίας.

Ισχυρισμοί οι οποίοι δεν περιέχονται στην προσφυγή δεν μπορούν να προβληθούν παράδεκτες ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν το

δικαστήριο κρίνει ότι η όψιμη προβολή της κρίνεται δικαιολογημένη.

Η άσκηση της προσφυγής δεν αναστέλλει τη βεβαίωση του φόρου που οφείλεται και την είσπραξη του 50% της διαφοράς του φόρου που βεβαιώθηκε λόγω εφαρμογής των αντικειμενικών κριτηρίων στις τυχόν, μετά την άσκηση της προσφυγής μη ληξιπρόθεσμες δόσεις.

#### **4.15 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.**

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας προσδιορίζονται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, τα ακόλουθα έξοδα:

1) Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται :

- Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.

Καθώς επίσης και τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο ΙΚΑ ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Για τις εταιρείες, τις κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα η έκπτωση ισχύει μεταξύ εργαζόμενου και κάποιου από τα μέλη της εταιρείας κοινοπραξίας ή κοινωνίας κατ' εξαίρεση δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους.

- Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση εφόσον υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

- Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρότυπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό καθώς και το ταμείο αρχαιολογικών πόρων. Η αξία των ακινήτων καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν 1249/82 ή έπειτα από εκτίμηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων στις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρότυπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα ή συνιστώνται και επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη γενική γραμματεία Αθλητισμού με την προϋπόθεση ότι οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

Επίσης τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό 15% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από τους ισολογισμούς λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υφίστανται ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς όπως η καλλιέργεια, η προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογίας, λαογραφίας.

Τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς καθορίζονται με κοινή απόφαση των υπουργών Οικονομικών και πολιτισμού έπειτα από έλεγχο του υπουργείου Οικονομικών. Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών υπερβαίνουν τις 80.000 δρχ. ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εάν κατατεθούν σε λογαριασμό στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων ή σε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα, όταν πρόκειται για αθλητικά σωματεία και στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων για τις λοιπές περιπτώσεις.

Προκειμένου να γίνει η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δωρεών αυτών θα πρέπει να υπάρχουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά

α) το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς

β) αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχή της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου

γ) αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής

- Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατούπαλληλικού προσωπικού τους στην οποία συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, μετά το χρόνο συνταξιοδότησης του προσωπικού

2) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων, οχημάτων.

Ειδικότερα οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας αποσβέσεως και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως με κυλινδρισμό κινητήρων μέχρι

2000 κυβικά εκατοστά, που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι ποσοστό 80% του συνολικού ύψους αυτών εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει ποσοστό μέχρι 25% των δαπανών.

Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών.

3) Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Στην αξία αυτή περιλαμβάνονται και οι δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κλπ.

4) Οι δεδουλευμένοι κάθε είδους τόκοι δανείων ή πιστώσεις γενικά της επιχείρησης.

Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων τελών εισφορών και προστίμων προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

5) Τα ποσά των κάθε είδους φόρων τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση.

Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι φόροι από την επιχείρηση που βαρύνουν τρίτους.

6) Τα ποσά των αποσβέσεων για την κάλυψη φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητή ή ακίνητη περιουσία της επιχείρησης εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται από κάθε επιχείρηση.

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992. Τα πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης είναι μέχρι 200.000 δρχ. μπορούν να αποσβεστούν εξ' ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούρια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό και τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 1/1/93 και μετά για την οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης.

Τα ανώτατα όρια των ποσοστών απόσβεσης που μπορούν να πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις, καθορίζονται από τις διατάξεις του προεδρικού διατάγματος όπως αυτό ισχύει κάθε φορά.

Οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις μπορούν να ενεργήσουν συνολικά αποσβέσεις στα μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που έχουν αποκτήσει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1992 και μόνο κατά τις δυο συνεχείς χρήσεις που λήγουν μετά τις 30

Δεκεμβρίου 1992, με οποιονδήποτε συντελεστή απόσβεσης προκρίνουν, με την προϋπόθεση ότι το σύνολο των αποσβέσεων αυτών των παγίων στοιχείων δεν μπορεί να υπερβεί το 20% των καθαρών κερδών του μεταποιητικού κλάδου σε κάθε χρήση όπως αυτά προκύπτουν πριν από τον υπολογισμό των αποσβέσεων.

7) Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο δημόσιο ή σε τρίτους βάση σύμβασης.

8) Η ζημιά που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου.

Για τον υπολογισμό της ζημιάς των ακινήτων, ως τιμή πώλησης δεν μπορεί να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων. Ειδικά ή αναπόσβεστη αξία καταδαισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.

9) Το ποσό των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων το οποίο υπολογίζεται σε ποσοστό 0,5% επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών μετά την αφαίρεση:

- των επιστροφών ή εκπτώσεων
- της αξίας των πωλήσεων ή της παροχής υπηρεσιών προς το δημόσιο δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και
- του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της διενεργηθείσας πρόβλεψης σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις που εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης δεν μπορεί να υπερβεί το 50% του συνολικού χρεωτικού υπολοίπου του λογαριασμού "Πελάτες" όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό του χρεωτικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία των επιχειρήσεων στον ειδικό λογαριασμό "Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων".

Αν σε δεδομένη διαχειριστική χρήση το ποσό των πραγματοποιηθέντων προβλέψεων που εμφανίζονται στο λογαριασμό "Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων" είναι μεγαλύτερο του 50% του χρεωτικού υπολοίπου του λογαριασμού "Πελάτες" της διαχειριστικής αυτής χρήσης, το ποσό της πραγματοποιηθείσας πρόβλεψης κατά το υπερβάλλον μέρος αυτής μεταφέρεται στα "Αποτελέσματα χρήσης" της διαχειριστικής αυτής χρήσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

10) Τα δικαιώματα ή οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων που αφορούν διαχειριστικές χρήσεις οι οποίες

λήγουν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 1992.

**11)** Τα ποσά εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων που αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

**12)** Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Το ποσό των δαπανών βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθούμενα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε κάθε περίπτωση όχι όμως πέρα των πέντε ετών.

**13)** Τα ποσά των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.

Ειδικά τα ποσά των δαπανών που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.

Τα ποσά των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που σχηματίζεται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος. Τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτός στις εταιρείες του 1665/86 (ΦΕΚ Α' 194) για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Εκτός από τις δαπάνες αυτές που αναφέρουμε για ορισμένες επιχειρήσεις από 1η Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 1996 αναγνωρίζεται έκπτωση, από τα ακαθάριστα έσοδα, χωρίς δικαιολογητικά επειδή δεν είναι εφικτή η λήψη των αποδεικτικών στοιχείων. Η έκπτωση αυτή είναι:

- 2% σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 3 δις δρχ.
- 1% σε ακαθάριστα έσοδα από 3 δις δρχ. και άνω

Ως ακαθάριστα έσοδα επί των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά λαμβάνονται:

- Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων
- Συγκεκριμένα για τις επιχειρήσεις εξαγωγής πετρελαιοειδών και για τις μεταφορικές επιχειρήσεις διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών του ν 383/1976 (ΦΕΚ Α 182) αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζεται σε ποσοστό 1% στα έσοδά τους από τις εξαγωγές και τη διενέργεια μεταφορών αντίστοιχα.
- Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή, στα ακαθάριστα έσοδα τους από τις υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται συνάλλαγμα.
- Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερησίων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων,

μηνιαίων, πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από τις καταχωρήσεις γενικά σε αυτά. Η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά είναι 4% επί των ακαθάριστων εσόδων ανεξάρτητα από το ύψος τους.

- Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας - τηλεόρασης, τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται μόνο από δοαφιμήσεις.

- Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδά τους στα οποία περιλαμβάνονται και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου.

- Για τα γραφεία τουρισμού του ν 393/1976 (ΦΕΚ Α' 199), τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

- Σε εμπορικές επιχειρήσεις οι οποίες σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους εξάγουν βιομηχανικά, βιοτεχνικά, χειροτεχνικά, γεωργικά, κτηνοτροφικά, οπωροκηπευτικά, μεταλλευτικά και λατομικά προϊόντα καθώς και προϊόντα αλιείας με ανταλλαγή αγαθών από το εξωτερικό μετά από έγκριση του ελληνικού δημοσίου, όταν απαιτείται αυτή, αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά από τα ακαθάριστα έσοδα 5% στο ποσό της προμήθειας που παίρνουν.

- Στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις οι οποίες ενεργούν για λογαριασμό των αλλοδαπών οίκων βιομηχανοποίηση ή επεξεργασία πρώτων υλών που εισάγονται από την αλλοδαπή και επανεξάγονται με τη μορφή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων, η έκπτωση που αναγνωρίζεται είναι 5% επί των ακαθάριστων εσόδων τους τα οποία προέρχονται από την αμοιβή που παίρνουν για τις υπηρεσίες αυτές.

Η ζημιά των επιχειρήσεων αυτών που μπορεί να προκύψει μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων (των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά) δε συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή με τα κέρδη από τη συμμετοχή τους σε άλλες επιχειρήσεις η με εισοδήματα από άλλες πηγές. Μπορεί όμως να μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη των επιχειρήσεων αυτών, στις 5 επόμενες συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και σε αυτές τις χρήσεις η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία Γ' κατηγορίας. Στην περίπτωση των μικτών επιχειρήσεων, ο συμψηφισμός ενεργείται με τα κέρδη των κλάδων αυτών. Αν υπάρχει αδυναμία λογιστικού διαχωρισμού των κερδών που προκύπτουν από κάθε κλάδο, αυτά υπολογίζονται με επιμερισμό του συνόλου των κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από κάθε κλάδο.

Στα ακαθάριστα έσοδα είναι δυνατόν να περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση τις φορολογικές τους υποχρεώσεις ή είναι έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες.

Προκειμένου να υπολογιστεί το καθαρό κέρδος της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία αφαιρούνται από το συνολικό ποσό των δαπανών που βαρύνουν τα ακαθάριστα έσοδα

α) το ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων.

β) ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη κατά τη συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις ως λοιπές δαπάνες.

Το ποσό αυτό δε μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Εξαιρούνται από την εφαρμογή των όσων αναφέραμε ανωτέρω οι τραπεζικές ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια.

Δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που υπόκεινται σε φορολογία

α) οι αποζημιώσεις και οι πάσης φύσεως αμοιβές που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με βάση δικαστική ή διαιτητική ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό εάν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών δεν υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή η αμοιβή στο δικαιούχο.

β) οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων για ζημιές που προξενήθηκαν στα αυτοκίνητα αυτά καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ.

γ) οι αποδοχές του λογιστή που απασχολεί η επιχείρηση εάν δεν έχει υπογραφεί η δήλωση φόρου εισοδήματος από αυτόν. Στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται πρόστιμο εις βάρος του μέχρι το 1/4 των ετήσιων αποδοχών του.

Όσον αφορά τον υπολογισμό των καθαρών κερδών του ν. 1655/1986 (ΦΕΚ 194 Α') ενεργείται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων τους έκπτωση έως και 20% επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν συναφθεί μέσα στην οικεία διαχειριστική χρήση. Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης, η οποία διενεργήθηκε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης δεν μπορεί να υπερβεί το 25% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Η έκπτωση αυτή εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία σε ειδικό λογαριασμό "προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων".

Όλες οι εκπτώσεις ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.



## 4.16 ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ - ΑΝΕΠΑΡΚΕΙΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

### 4.16.1 Ανεπάρκεια

Τα βιβλία της επιχείρησης που τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας με χειρόγραφο τρόπο κρίνονται ανεπαρκή όταν

1) Δεν τηρεί ή διαφυλάσσει

- το ή τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές
- το γενικό καθολικό
- το βιβλίο αποθήκης
- το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών
- το βιβλίο απογραφών
- το πρόσθετο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής

2) Δεν διαφυλάσσει τα εξής στοιχεία

- τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών (δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με άλλο στοιχείο)

- τα προβλεπόμενα από τον κώδικα παραστατικά με τα οποία διενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια, τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης.

3) Τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του κώδικα κατά τρόπο αντίθετο από τις διατάξεις του ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται ο επιτηδεύματίας (τήρηση αθεώρητων βιβλίων ή καταχώρηση γενικά των εγγραφών με κοινό μολύβι κ.α.)

Όταν τα βιβλία τηρούνται με μηχανογραφικό τρόπο κρίνονται ανεπαρκή στις εξής περιπτώσεις:

1) Μη τήρηση ή διαφύλαξη

- των μηνιαίων ισοζυγίων του γενικού καθολικού και
- των μηνιαίων καταστάσεων του βιβλίου αποθήκης

2) Μη παράδοση στο φορολογικό έλεγχο του εγχειριδίου οδηγιών χρήσης του λογισμικού ή μη λεπτομερής ανάλυση των λειτουργιών της χρήσης και των εφαρμογών του.

### 4.16.2 Ανακρίβεια

Τα βιβλία της κατηγορίας αυτής κρίνονται ανακριβή όταν διαζευκτικά ή αθροιστικά η επιχείρηση

1) Δεν εμφανίζει στα βιβλία της έσοδα ή έξοδα ή τα εμφανίζει ανακριβώς

2) Δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς

3) Δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία.

4) Δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής της.

5) Δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παραγρ. 5 του άρθρου 10 του ΚΒΣ και της παραγρ. 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/92.

6) Δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού χρόνου που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας ΔΟΥ, τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών καθώς και τα προβλεπόμενα από τον κώδικα παραστατικά με τα οποία ενεργούνται

οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια.

Δεν λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

Τα ακαθάριστα και καθαρά έσοδα στην περίπτωση που τα βιβλία των επιχειρήσεων κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή προσδιορίζονται εξωλογιστικώς.

Ο προσδιορισμός αυτός των ακαθάριστων εσόδων γίνεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Λαμβάνονται δηλαδή υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Στα ακαθάριστα έσοδα εφαρμόζεται ο συντελεστής καθαρού κέρδους που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα.

Ο συντελεστής αυτός καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα και ανώτερος του 85%, ενώ προσαυξάνεται κατά 100% και 50% στις ίδιες περιπτώσεις που αναφέραμε και για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' Κατηγορίας και αυτά κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**  
**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ**  
**ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

|                            |                  |                |                  |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Πωλήσεις εμπορευμάτων      | 303153448        |                |                  |
| ΜΕΙΟΝ κόστος πωληθ.        | <u>189342524</u> |                |                  |
| ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ                |                  | 113810922      |                  |
| Πωλήσεις προϊόντων         | 41206501         |                |                  |
| ΜΕΙΟΝ κόστος πωληθ.        | <u>31601326</u>  |                |                  |
| ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ                |                  | 9605175        |                  |
| ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ       |                  | 123416097      |                  |
| ΠΛΕΟΝ έσοδα από εργολαβίες | 3712256          |                |                  |
| " επιδοτήσεις              | <u>1266593</u>   | <u>4978849</u> | 128.394.946      |
| ΜΕΙΟΝ Ανταλλακτικά         |                  | 117462         |                  |
| Υλικά συσκευασίας          |                  | 184150         |                  |
| Αμοιβές και εξ. προσωπ.    |                  | 36210554       |                  |
| " τρίτων                   |                  | 3880576        |                  |
| Φόροι τέλη                 |                  | 404976         |                  |
| Παροχές τρίτων             |                  | 20589175       |                  |
| Διάφορα έξοδα              |                  | 35799949       |                  |
| Τόκοι και συναφή έξοδα     |                  | 20435554       |                  |
| Έξοδα υποκαταστημάτων      |                  | <u>4683340</u> | <u>122305546</u> |
| ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ               |                  |                | 6089400          |

**ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ**  
**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

## ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

### 5.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι τεχνικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή (ατομικές, εταιρείες, κοινοπραξίες, κοινωνίες ή αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού χαρακτήρα), φορολογούνται τεκμαρτώς με τη χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων.

Ο τρόπος αυτός προσδιορισμού των κερδών καθιερώθηκε εξαιτίας των δυσχερειών που υπάρχουν κατά τόν προσδιορισμό τους με βάση των δεδομένων των βιβλίων και των στοιχείων.

Οι τεχνικές αυτές επιχειρήσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- 1) τις οικοδομικές επιχειρήσεις
- 2) τις εργοληπτικές επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων τεχνικών έργων
- 3) τις εργοληπτικές επιχειρήσεις κατασκευής ιδιωτικών τεχνικών έργων
- 4) τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με μηχανολογικές ή ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις.

Ειδικότερα όσον αφορά τον προσδιορισμό των κερδών των επιχειρήσεων αυτών θα αναφερθούμε παρακάτω για κάθε μια ξεχωριστά.

### 5.2 ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται επιχειρήσεις που ασχολούνται με την κατασκευή και πώληση αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων. Συνεπώς υπάγονται οι επιχειρήσεις εκείνες που ανεγείρουν οικοδομές αναθέτοντας τις οικοδομικές εργασίες, για λογαριασμό τους, σε εργολάβους ή τις ανεγείρουν οι ίδιες οι επιχειρήσεις.

Ως ακαθάριστα έσοδα των οικοδομικών επιχειρήσεων λαμβάνονται:

α) για περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του εισοδήματος το τίμημα των πραγματοποιηθέντων πωλήσεων αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτό προσδιορίζεται με το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από αυτό που καθορίζεται με τον αντικειμενικό προσδιορισμό ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το τίμημα που αναγράφεται στα συμβόλαια.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφική

κό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δύο έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου. Ενώ για προσύμφωνα τα οποία έχουν συνταχθεί και περιήλθε διετία χωρίς να έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο, χρόνος κτήσης θεωρείται το οικονομικό έτος 1991 (ημερολογιακό 1990).

β) για περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

- το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια

- η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απ' ευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη. Για τα μέλη των υπόχρεων ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, των κοινωνιών αστικού δικαίου, των αστικών ή μη κερδοσκοπικών εταιρειών των συμμετοχικών ή αφανών καθώς και των κοινοπραξιών (της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ) ως ακαθάριστο έσοδο, κατά το χρόνο διάλυσής τους θεωρείται η αντικειμενική ή πραγματική αξία κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέχονται στα μέλη των υπόχρεων κατά το χρόνο αυτό.

Για την εξεύρεση των καθαρών κερδών τους εφαρμόζεται επί των ακαθάριστων εσόδων ο συντελεστής καθαρού κέρδους 15%.

Ο συντελεστής αυτός προσαυξάνεται κατά:

**100%** όταν η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον κώδικα ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας και κατά

**60%** όταν οι εμφανιζόμενες ως πραγματοποιηθείσες στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης δαπάνες κατασκευής των ανεγειρόμενων οικοδομών βρίσκεται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής.

Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι 20% του πραγματικού κόστους κατασκευής.

## ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

### **5.3 ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ**

Πριν προσδιορίσουμε το καθαρό κέρδος των επιχειρήσεων αυτών κρίνεται απαραίτητο να ορίσουμε τις έννοιες εργολαβία, υπεργολαβία και τεχνικά έργα

**Εργολαβία** κατά το άρθρο 601 του Α.Κ. είναι η σύμβαση μίσθωσης έργου κατά την οποία ο μὲν εργολάβος υποχρεούται στην εκτέλεση έργου ο δε εργοδότης

στην καταβολή της αμοιβής που συμφωνήθηκε.

Όταν ο εργολάβος αναθέτει την εκτέλεση του αναληφθέντος από αυτόν έργου ή μέρος του σε άλλο πρόσωπο τον υπερβολάβο ο οποίος αναλαμβάνει την κατασκευή έναντι ορισμένης αμοιβής χρησιμοποιώντας εργάτες μισθοδοτούμενους και αμειβόμενους από αυτόν, έχουμε **υπεργολαβία**.

Στην έννοια του όρου "**τεχνικά έργα**" περιλαμβάνονται τα πάσης φύσης έργα οδοποιίας, υδραυλικά, λιμενικά, γεφυροποιίας, σιδηροδρόμων και γενικά αυτά της υπαίθρου.

Επί οικοδομικών εργασιών ως "τεχνικά έργα" θεωρούνται οι εργολαβίες που αφορούν τις εκσκαφές, κατεδαφίσεις, λιθοδομές, αμμοκονιάματα, υδροχρωματισμούς, ελαιοχρωματισμούς, διακοσμήσεις, κατασκευές μπετόν αρμέ, πλακοστρώσεις μωσαϊκών, εγκαταστάσεις ηλεκτρικών, ανελκυστήρων, διάνοιξη οδών, διαμόρφωση χώρων και δημιουργία πρασίνου κλπ.

Ως ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα, τα οποία πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, μειωμένα με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

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

Ανάλογα εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που τμήμα του έργου ή της εργασίας εκτελείται από κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχουν μόνο μέλη της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή εταιρείας καθώς επίσης όταν εκτελείται από εταιρεία μέλος της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή από κοινοπραξία επιχειρήσεων μέλος της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας.

#### **5.4 ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΗΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ**

Η αξία του έργου που εκτελέστηκε μετά τη χρήση αποτελεί για τις επιχειρήσεις αυτές το ακαθάριστο έσοδο. Το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με τη χρήση του συντελεστή καθαρού κέρδους 12% επί των ακαθάριστων εσόδων. Ο νόμος διακρίνει και την περίπτωση κατασκευής τεχνικού έργου χωρίς να χρησιμοποιηθούν από την εργοληπτική επιχείρηση ίδια υλικά οπότε ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου χωρίς την αξία των υλικών. Πρόκειται για την εργολαβία κατά την οποία ο ιδιοκτήτης του έργου ή της οικοδομής παρέχει στον εργολάβο τα υλικά κατασκευής και αμοιβή για την εργασία του. Ο συντελεστής ΚΚ που εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό των κερδών είναι 25%.

Στην περίπτωση που το ιδιωτικό τεχνικό έργο εκτελείται κατά ένα μέρος με υλικά του εργοδότη και κατά το υπόλοιπο με υλικά του εργολάβου, τα ακαθάριστα

έσοδα επιμερίζονται για να βρεθεί το τμήμα αυτών που αντιστοιχεί στην εκτέλεση του έργου με υλικά του εργολάβου στο οποίο θα εφαρμοστεί συντελεστής ΚΚ 15% και το τμήμα που αντιστοιχεί στην εκτέλεση του έργου με τη χρησιμοποίηση υλικών του εργοδότη στο οποίο θα εφαρμοστεί συντελεστής 25%.

Ο επιμερισμός αυτός ενεργείται με κριτήριο την αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στο έργο δηλαδή κατά την αναλογία της αξίας των υλικών του εργολάβου προς την αξία του συνόλου των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν (εργολάβου και εργοδότη) για την εκτέλεση του έργου.

Όταν η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον ΚΒΣ ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που προβλέπει ο κώδικας ο συντελεστής ΚΚ προσαυξάνεται κατά 100%, ενώ στην περίπτωση που οι εμφανιζόμενες ως πραγματοποιηθείσες στα βιβλία και στοιχεία δαπάνες κατασκευής των τεχνικών έργων ή οικοδομών βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία έναντι του πραγματικού κόστους κατασκευής ο συντελεστής αυτός προσαυξάνεται μέχρι 60%. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ πραγματοποιηθεισών δαπανών και πραγματικού κόστους είναι μέχρι 20% αυτού (του πραγματικού κόστους).

#### **5.5. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ Ή ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους και για αυτή την κατηγορία επιχειρήσεων γίνεται εξωλογιστικώς με τη χρήση συντελεστών καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων τους.

Οι συντελεστές αυτοί είναι 10%, 12% και 25% μετά αντίστοιχων προσαυξήσεων.

Δεν υπάγονται στον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών κερδών οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας του ΚΒΣ, εφόσον υποβάλλουν στον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ ανέκκλητη δήλωση, μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη της λειτουργίας τους, ότι επιθυμούν να φορολογούνται με βάση τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία τους είτε αυτά κρίνονται ακριβή και επαρκή είτε όχι.

Εξαίρεση αποτελούν οι επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και η έναρξη της διαδικασίας κατάρτισης των προγραμμάτων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ 1003/1971 (ΦΕΚ Α' 198) ή τον ν. 947/79 (ΦΕΚ Α' 169) ή του 1337/83 (ΦΕΚ Α' 33).

#### **5.6 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ**

Προκειμένου να εφαρμοσθούν οι διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας από τις επιχειρήσεις των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά από κάθε επιτηδευματία που εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή καθώς και των τεχνικών επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από

τη νομική τους μορφή, που ασχολούνται με την κατασκευή και πώληση οικοδομών γενικά, των οποίων η οικοδομική άδεια έχει εκδοθεί μετά την 31 Δεκεμβρίου 1994, καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελαχίστου συνολικού κόστους κατασκευής των οικοδομών και των ελαχίστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος.

Δεν περιλαμβάνονται στο σύστημα αυτό όσοι ασκούν εμπορική ή βιοτεχνική επιχείρηση όπως είναι οι προμηθευτές οικοδομικών υλικών καθώς και όσοι ασχολούνται με την εκτέλεση ιδιωτικών τεχνικών έργων ή με τα τεχνικά έργα του Δημοσίου, Δήμων, Κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεως οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά.

Το προσδιοριζόμενο ελάχιστο κόστος κατασκευής και τα ελάχιστα κόστη των επί μέρους εργασιών αποτελούν τη βάση προσδιορισμού των φορολογικών υποχρεώσεων των επιτηδευματιών που αναφέρονται παραπάνω.

Με τον όρο "κόστος" νοείται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς των υλικών με τον φόρο προστιθέμενης αξίας και την αμοιβή εργασίας που προσφέρεται απευθείας ή μέσω υπεργολάβου χωρίς τις ασφαλιστικές εισφορές και το ΦΠΑ.

Προκειμένου να προσδιοριστεί το ελάχιστο κόστος των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη:

α) Οι τιμές εκκίνησης κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο οι οποίες αναπροσαρμόζονται με βάση τη μεταβολή του δείκτη κόστους κατασκευής κτιρίων της εθνικής στατιστικής υπηρεσίας της Ελλάδος.

β) Ο συντελεστής αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διαφόρων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών.

γ) Οι συντελεστές αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου κτιρίου όπως μέγεθος, ποιότητα, αριθμός όψεων.

δ) Οι πίνακες των ελαχίστων ποσών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος.

Σε επί μέρους εργασίες ή σε κτίρια με ιδιαιτερότητες όπου δεν ορίζονται ελάχιστα ποσοστά συμμετοχής, αυτά καθορίζονται από το μηχανικό μελετητή της οικοδομής πριν την έκδοση της οικοδομικής άδειας.

Το συνολικό κόστος θα κατανέμεται στις επιμέρους εργασίες ως ποσοστό ελαχίστης συμμετοχής. Ο μηχανικός - μελετητής θα συμπληρώνει πίνακα κόστους με ανάλυσή του στις επιμέρους εργασίες κατά την έκδοση της άδειας.

Μετά το πέρας των εργασιών ο κύριος της οικοδομής ή η επιχείρηση που ασχολείται με την κατασκευή και πώληση αυτής υποβάλλει τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, τον συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία αυτών.

Για επί μέρους εργασίες που έγιναν χωρίς την ανάθεσή τους σε εργολάβο ή υπεργολάβο, αλλά με τη χρησιμοποίηση ημερομίσθιων τεχνιτών και εργατών, αυτό



γίνεται δεκτό για συνολικό ποσό μέχρι 20% του ελαχίστου συνολικού κόστους της κατασκευής.

Το όριο αυτό δεν ισχύει για επιχειρήσεις που αποδεδειγμένα απασχολούν δικό τους προσωπικό για το σκοπό αυτό.

Κατά την εκτέλεση των εργασιών, είναι δυνατόν, να υπάρξουν μεταβολές ποσοστού συμμετοχής του αρχικού πίνακα. Τότε ο κύριος της οικοδομής ή η επιχείρηση κατασκευής και πώλησης τους συμπληρώνουν στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών.

Μετά την υποβολή των τελικών πινάκων στην αρμόδια για την φορολογία εισοδήματος ΔΟΥ του ιδιοκτήτη ή της επιχείρησης προσκομίζεται βεβαίωση η οποία αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την τελική ηλεκτροδότηση της οικοδομής.

Εάν ο τελικός πίνακας που υποβάλλεται περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών καθώς και ως προς την αξία των δηλοθέντων φορολογικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του υπόχρεου ίσο με το 50% της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει από την ανακρίβεια.

Ειδικότερα όταν διαπιστωθεί ανακρίβεια στα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών από την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου, το πρόστιμο που επιβάλλεται είναι μέχρι 100000.

Τα προσδιοριστικά στοιχεία του ελάχιστου κόστους καθορίζονται με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση καθ' ύλην αρμόδιου υπουργού μετά από εισήγηση της επιτροπής που αποτελείται από τρεις οικονομικούς υπαλλήλους, τον προϊστάμενο του τμήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων της διεύθυνσης φορολογίας κεφαλαίου του υπουργού Οικονομικών, ένα μηχανικό, μόνιμο υπάλληλο του υπουργείου Περιβάλλοντος Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων, ένα εκπρόσωπο του τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας, ένα εκπρόσωπο της Ελληνικής Ομοσπονδίας Κατασκευαστών και οικοδομικών Επιχειρήσεων (ΕΟΚΟΕ) και μέχρι δύο ακόμα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιαίτερη εμπειρία.

### **5.7 ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ, ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΟΥΝ ΟΠΟΙΑΔΗΠΟΤΕ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΕ ΑΝΕΓΕΙΡΟΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ**

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 36 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι τα ακαθάριστα έσοδα που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών που εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή και πώληση οικοδομών δεν μπορεί να είναι κατώτερα από εκείνα που προκύπτουν με βάση το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών.

Τυχόν προκύπτοντα επί πλέον ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως ακαθάριστα έσοδα

α) της χρήσης μέσα στην οποία υποβλήθηκε ο τελικός πίνακας για τους εργολάβους, υπεργολάβους και γενικά επιτηδευματίες που εκτελούν οποιαδήποτε εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή

β) της χρήσης μέσα στην οποία συντάσσεται το οριστικό συμβόλαιο για τις επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών.

Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν θα συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου θα ληφθεί υπόψη η χρήση μέσα στην οποία συμπληρώνονται δύο έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου.

Αν τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών, που προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά προσδιορίστηκαν με την εφαρμογή των άρθρων 35 και 36 του ν. 2238/94 και είναι μεγαλύτερα από αυτά που προκύπτουν με βάση τα βιβλία και στοιχεία με τους αντίστοιχους ΣΚΚ είναι μικρότερα από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια των εμπορικών επιχειρήσεων (άρθρο 33 ν. 2238/94, ο φόρος θα υπολογιστεί επί αυτού του μεγαλύτερου ποσού καθαρού εισοδήματος.

Με την 1137140/ΠΟΛ 1277/5-12-1994 κοινή απόφαση των υπουργείων Οικονομικών και ΠΕΧΩΔΕ καθορίστηκαν τα στοιχεία, ο τύπος το περιεχόμενο των εντύπων και η διαδικασία προσδιορισμού του ελαχίστου κόστους κατασκευής οικοδομών καθώς και του προσδιορισμού του ελάχιστου ποσού ακαθάριστων εσόδων των εργολάβων, υπεργολάβων και επιτηδευματιών γενικά που εκτελούν οποιαδήποτε εργασία σε ανεγειρόμενες οικοδομές.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο

# ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

## 6.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ

### ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Το κέρδος των αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν στην Ελλάδα ως αντικείμενο εργασιών την παραγωγή ή την κατόπιν αγοράς ειδική κατεργασία, συσκευασία κλπ. πρώτων υλών και προέρχεται από πωλήσεις που δεν ενεργούνται στην Ελλάδα, εφόσον δεν προκύπτει ακριβώς από τον ισολογισμό των επιχειρήσεων αυτών, εξευρίσκεται με μερισμό του συνολικού κέρδους των επιχειρήσεων σε μέρη ανάλογα προς τα ακαθάριστα έσοδά της, που προέρχονται από το προϊόν που έχει αποσταλεί για να πωληθεί και αυτά που προκύπτουν από τις λοιπές πωλήσεις τους.

Ως ακαθάριστα έσοδα για τον καθορισμό του κέρδους λαμβάνεται με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών, το τίμημα FOB χονδρικής πώλησης του προϊόντος που έχει αποσταλεί για πώληση με την προϋπόθεση ότι πραγματοποιήθηκε (η πώληση) στον τόπο της φόρτωσης.

Όταν ο προσδιορισμός του τιμήματος FOB είναι αδύνατος, με προεδρικό διάταγμα, το κέρδος υπολογίζεται σε ποσοστό επί του τιμήματος κόστους του προϊόντος που έχει εξαχθεί.

**ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ**  
**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

# ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

### 7.1 ΕΝΝΟΙΑ - ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το κέρδος που αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους (αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κτλ.) και προκύπτει σε κάθε γεωργικό ή οικονομικό έτος κατά περίπτωση, αποτελεί το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Για τις ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, Κοινοπραξίες, Κοινωνίες και αστικές Εταιρείες κερδοσκοπικού χαρακτήρα τα κέρδη και τα εισοδήματά τους θεωρήθηκαν ότι αποκτήθηκαν

- για τις ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, Κοινοπραξίες, Κοινωνίες και αστικές Εταιρείες κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε ένα έταίρο ή μέλος για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην Εταιρεία, Κοινοπραξία ή Κοινωνία.

- για τη συμμετοχική (αφανή) Εταιρεία από τον εμφανή έταίρο για το σύνολο των κερδών της Εταιρείας

- τέλος για τον συνεταιρισμό που έχει συσταθεί νόμιμα από κάθε συνεταιίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε.

Το οικονομικό έτος περιλαμβάνει τη διαχειριστική περίοδο η οποία αποτελεί χρονικό διάστημα 12 μηνών χωρίς να αποκλείεται να περιλαμβάνει διάστημα μεγαλύτερο ή μικρότερο από δώδεκα μήνες. Κατά περίπτωση

Το γεωργικό έτος περιλαμβάνει την γεωργική περίοδο η οποία ποικίλει για τα διάφορα προϊόντα και ορίζεται ως εξής:

#### Από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου

- βιομηχανικά φυτά (καπνός, βαμβάκι κλπ.)
- αραβόσιτος, ρύζι
- πεπόνια, καρπούζια
- λαχανικά, πατάτες
- αμπελουργικά η δενδροκομικά προϊόντα (φρούτα, ξηροί καρποί)

#### Από 1 Σεπτεμβρίου έως 31 Αυγούστου

- Σιτάρι, κριθάρι, σίκαλη
- φακή, βίκος κλπ.

#### Από 1 Μαΐου έως 30 Απριλίου

- ελαιοκομικά προϊόντα
- εσπεριδοειδή (λεμόνια, πορτοκάλια, μανταρίνια κλπ.)
- λάχανα και κουνουπίδια

### 7.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

### **7.2.1 Ακαθάριστο εισόδημα**

Ως ακαθάριστο εισόδημα γεωργικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων όπως προκύπτει έπειτα από την αποτίμηση των προϊόντων σε δραχμές με βάση την μέση τιμή χονδρικής πώλησης στον χρόνο και στον τόπο παραγωγής τους.

Στα ακαθάριστα αυτά έσοδα δεν περιλαμβάνονται

α) οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις

β) η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης

γ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος

δ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

### **7.2.2 Καθαρό εισόδημα**

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων ισχύουν όσα αναφέραμε για τον προσδιορισμό των εμπορικών επιχειρήσεων.

## **7.3 ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ (ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Όταν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, δηλαδή με βάση τα βιβλία που τηρούν οι αγρότες όταν ασκούν την αγροτική τους εκμετάλλευση με τη μορφή οποιασδήποτε εταιρείας ή όταν με δήλωσή τους εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, προσδιορίζεται τεκμαρτώς πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα με ειδικούς συντελεστές καθαρού εισοδήματος ανάλογα με τον κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης.

Στο ποσό αυτό που προκύπτει προσθέτουμε τα ποσά των εσόδων α έως δ που δεν συμπεριλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα.

Για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται έπειτα από απόφαση του υπουργού Οικονομικών.

Ο συντελεστής αυτός προσαυξάνεται κατά ποσοστό 40% όταν οι γεωργικές επιχειρήσεις δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που ορίζει ο ΚΒΣ, ενώ υποχρεούνται στην τήρησή τους, ή τα βιβλία και στοιχεία που τηρούν θεωρούνται ανακριβή.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίσει στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι εξαιτίας ζημιών που οφείλονται σε γεγονότα απρόβλεπτα ή ανώτερης βίας, μειώθηκε το εισόδημά του από την γεωργική εκμετάλλευση, ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος μπορεί να γίνει με χρήση συντελεστή κατώτερο από αυτούς που αναφέρονται στον πίνακα, όχι όμως μικρότερο του μηδενός.

#### **7.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Όταν δεν τηρούνται βιβλία του ΚΒΣ από τα οποία να εξαγεται λογιστικό αποτέλεσμα (Γ' Κατηγορίας) το καθαρό εισόδημα των γεωργικών επιχειρήσεων προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα στην περίπτωση αυτή θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης.

Για τον αντικειμενικό προσδιορισμό λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας καθορίζονται:

**α)** Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση, όπως κλίση και γενικά τα στοιχεία που καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύσταση εδάφους, γονιμότητα.

**β)** Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση

**γ)** Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού, όπως έγγειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες

**δ)** Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης

**ε)** Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή της μεθόδου αυτής.

Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος για κάθε ημερολογιακό έτος, με αντικειμενική μέθοδο, γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:

Συγκροτείται επιτροπή αντικειμενικού προσδιορισμού του γεωργικού εισοδήματος, στην διεύθυνση φορολογίας εισοδήματος, έργο της οποίας είναι η κατάρτιση πινάκων που περιλαμβάνουν γεωργικά προϊόντα που παράγονται στην ελληνική επικράτεια, καθώς και εκτιμήσεις του αντιπροσωπευτικού ενοικίου, ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης. Οι εκτιμήσεις αυτές εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης (πεδινή - ορεινή - ημιορεινή) και δυνατότητα άρδευσης ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, λαμβάνοντας υπόψη ειδικούς συντελεστές όπως συντελεστές ζώνης καλλιεργούμενης έκτασης, συντελεστές άρδευσιμότητας και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται πρόσφορο από την επιτροπή με βάση δεδομένα προηγούμενων ετών, δεκτικά αξιολόγησης

Η επιτροπή (Ε.Α.Π.ΓΕ) καταρτίζει οριστικούς πίνακες, μέχρι τέλους Φεβρουαρίου κάθε έτους, αφού συνεκτιμήσει ανάλογους πίνακες οι οποίοι έχουν καταρτισθεί από τις νομαρχιακές επιτροπές.

Οι επιτροπές αυτές συγκροτούνται σε κάθε νομαρχία στη διεύθυνση επιθεώρη-

σης και συντονισμού ΔΟΥ και είναι αρμόδιες για την οριστικοποίηση πινάκων καθαρού εισοδήματος σε επίπεδο νομού. Οι πίνακες αυτοί καταρτίζονται, με ευθύνη των διευθύνσεων Γεωργίας από διαθέσιμα λογιστικά στοιχεία γεωργικών εκμεταλλεύσεων, για όλα τα παραγόμενα γεωργικά προϊόντα του νομού με βάση τις καθιερωμένες γεωργοοικονομικές μεθόδους και προσκομίζονται στην επιτροπή μέχρι 15 Ιανουαρίου κάθε έτους. Με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής, οι οριστικοποιημένοι πίνακες αποστέλλονται μέχρι 31 Ιανουαρίου κάθε έτους στην Ε.Α.Π.Γ.Ε. Στην περίπτωση που η επιτροπή αυτή δεν έχει τους οριστικούς πίνακες ή αυτοί είναι ελλιπείς, οριστικοποιεί τις αρχικές εκτιμήσεις της. Οι τελικοί αυτοί πίνακες εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών και με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις νομαρχίες και τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών. Με ευθύνη των νομαρχών, οι πίνακες αυτοί καταρτίζονται σε όλους τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τις συνεταιριστικές οργανώσεις και τους αγροτικούς συλλόγους μέχρι 10 Μαρτίου κάθε έτους.

Τέλος από το καθαρό εισόδημα όπως αυτό προσδιορίστηκε με βάση την αντικειμενική μέθοδο εκπίπτουν:

- το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση της γεωργικής γης
- ποσό ίσο με το 25%, της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής ολικά ή μερικά σε επόμενες χρήσεις.

#### **Παράδειγμα**

Να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος για το 1996 φορολογούμενου που καλλιεργεί 30 στρέμματα καλαμπόκι και 20 στρέμματα ελιές στο Μεσολόγγι σε αρδευόμενη έκταση. Κατέβαλλε για τα 30 στρέμματα ενοίκιο 516000 (με 18700 το στρέμμα).

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| Ελιές 20 στρεμ. x 13000     | = 260000        |
| Καλαμπόκι 30 στρεμ. x 14000 | = 420000        |
| Μείον Ενοίκια               | <u>- 561000</u> |
| Καθαρό Εισόδημα             | 119000          |

### **7.5 ΣΧΕΣΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του ΚΒΣ προκύψει διαφορετικό καθαρό γεωργικό εισόδημα από αυτό της αντικειμενικής μεθόδου τότε λαμβάνεται υπόψη για την φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίσει στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανωτέρα βία δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή αυτό που αποκτήθηκε είναι κατώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ δεν λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προκύ-



ππει με την αντικειμενική μέθοδο.

#### **7.6 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα το κατά κύριο επάγγελμα αγροτών φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται από το φόρο ποσό 500.000 δρχ. και 1000000 δρχ. Όταν τα πρόσωπα αυτά λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Για τους νέους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, που δεν έχουν υπερβεί το 35ο έτος της ηλικίας τους τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 40% για τα πρώτα πέντε συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματός τους.

Ως νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι που για πρώτη φορά αναλαμβάνουν την οικονομική και νομική ευθύνη μιας γεωργικής εκμετάλλευσης και με την προϋπόθεση ότι θα εξακολουθήσουν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια δεκαετία.

Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

**ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ**  
**ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ**

## ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

### 8.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 αναφέρεται σαν εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελμάτων οι αμοιβές που προέρχονται από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη, γλύπτη, ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.

Τα πρόσωπα αυτά όταν παρέχουν τις υπηρεσίες τους σε ένα φυσικό, νομικό πρόσωπο ή στο δημόσιο με σχέση μισθωτής εργασίας, το εισόδημα που αποκτούν θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Η σχέση εξάρτησης εργασίας ή όχι αποτελεί το κριτήριο με το οποίο γίνεται διαχωρισμός ενός εισοδήματος εάν ανήκει στην ΣΤ' ή Ζ' πηγή.

Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερου επαγγέλματος θεωρείται ακόμη:

- Κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

α) σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

β) σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά

γ) σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια από το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά

δ) στο σύζυγο ή στη σύζυγο λόγω διατροφής η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη.

Εξαίρεση αποτελεί το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα από οποιαδήποτε αιτία.

- Κάθε εισόδημα που δεν υπάγεται σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' πηγή και τέλος.

- Οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε το εισόδημα από την αίτηση του ελεύθερου επαγγέλματός του.

Ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή του αμοιβή έπειτα από προηγούμενη επί αποδείξει αναγγελία στο δικαιούχο.

Όταν η διατροφή καταβάλλεται αναδρομικά, με δικαστική απόφαση ως χρόνος κτήσης θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

Το εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

α) στο έτος της είσπραξης και το αμέσως προηγούμενο σε περίπτωση εργασίας δύο ετών

β) στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως προηγούμενα σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

Ειδικά για τους συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από το έργο της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη.

Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημιά.

## **8.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ**

### **8.2.1 Ακαθάριστο εισόδημα**

Το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β' και Γ' Κατηγορίας που τηρεί ο φορολογούμενος, αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα.

### **8.2.2 Καθαρό εισόδημα**

Το καθαρό εισόδημα των ελευθέρων επαγγελματιών προκύπτει εάν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρέσουμε:

- τις επαγγελματικές δαπάνες οι οποίες αναφέρονται αναλυτικότερα στο κεφάλαιο " προσδιορισμός καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.", με την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Όσον αφορά τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεως των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης που χρησιμοποιούνται

για την κάλυψη αναγκών του ελεύθερου επαγγελματία, εκπίπτει το ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών το οποίο όμως δεν μπορεί να υπερβεί το 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών.

Κατ' εξαίρεση το καθαρό εισόδημα των αμοιβών των αρχιτεκτόνων και μηχανικών, που προέρχεται από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, εξουρίζεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή τους (των αμοιβών).

Οι συντελεστές είναι οι εξής:

**α)** 38% για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων

Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών

αα) αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων

αβ) ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, αποκατάσταση - διατήρηση παραδοσιακών κτιρίων και οικισμών και τοπίου)

αγ) μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρων και έργων πρασίνου

**β)** 22% για μελέτη - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.

Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

βα) χωροταξικές και ρυθμιστικές μελέτες

ββ) πολεοδομικές και ρυμοτομικές μελέτες

βγ) μελέτες συγκοινωνιακών έργων (οδών, σιδηροδρομικών γραμμών, μικρών τεχνικών έργων, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακές)

βδ) μελέτες υδραυλικών έργων (εγγειοβελτικών έργων, φραγμάτων, υδρεύσεων και αποχετεύσεων)

βε) μελέτες οργάνωσης και επιχειρησιακής έρευνας

βστ) μελέτη λιμενικών έργων

βζ) μελέτες γεωργικές (γεωργοοικονομικές - γεωργοτεχνικές εγγείων βελτιώσεων, γεωργοκτηνοτροφικού προγραμματισμού, γεωργοκτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων)

βη) μελέτες αλιευτικές

**γ)** 26% για μελέτη επίβλεψης ηλεκτρομηχανολογικών έργων. Ειδικότερα ο συντελεστής εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

γα) μελέτες μηχανολογικές- ηλεκτρολογικές - ηλεκτρονικές

γβ) μελέτες οικονομικές

γγ) μελέτες κοινωνικές

γδ) μελέτες μεταφορικών μέσων (χερσαίων, πλωτών, εναερίων)

γε) ενεργειακές μελέτες (θερμοηλεκτρικές, υδροηλεκτρικές, πυρηνικές)  
γστ) μελέτες βιομηχανιών (προγραμματισμός - σχεδιασμός - λειτουργία)  
γζ) χημικές μελέτες και έρευνες  
γη) χημικοτεχνικές μελέτες  
γθ) μεταλλευτικές μελέτες και έρευνες  
γι) μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδροηλεκτρικές και γεωφυσικές  
- γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες  
- εδαφολογικές μελέτες και έρευνες  
- μελέτες δασικές (διαχείριση δασών και ορεινών βοσκοτόπων, δασοτεχνική  
διευθέτηση ορεινών λεκανών, χειμάρων, αναδάσωσης, δασικών οδών και δασι-  
κών μεταφορικών εγκαταστάσεων)  
- στατικές μελέτες (μελέτες φερουσών κατασκευών κτιρίων και μελετών ή ειδι-  
κών τεχνικών έργων)

δ) 17% για μελέτη - επίβλεψη τοπογραφικών έργων.

Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται σε μελέτες τοπογραφίας (γεω-  
δαιτικές, φωτογραμμομετρικές, χαρτογραφικές, κτηματογραφικές και τοπογραφι-  
κές)

ε) 60% για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που προσφέρουν  
ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία και για την ενέργεια πραγματο-  
γνωμοσύνων και διαιτησιών σχετικών με τα έργα αυτά

Στο ποσό αυτό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των νομίμων αμοιβών  
επί του συντελεστή προσθέτουμε τους τόκους από συναλλακτικές πράξεις και το  
ποσό από την αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

Στην περίπτωση κατά την οποία προκύπτει, από τα βιβλία και στοιχεία του υπό-  
χρεου, ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το υπό-  
λοιπο των ακαθάριστων αμοιβών (τεκμαρτές δαπάνες) όπως αυτές προσδιορίζο-  
νται με τη χρήση του συντελεστή, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ προσαυξάνει το  
συντελεστή αυτό κατά 20%. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία  
όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία  
και τεκμαρτών δαπανών, κατά τα ανωτέρω, είναι μέχρι ποσοστό 20% των τεκμαρ-  
τών δαπανών.

#### **Παράδειγμα**

Αρχιτέκτονας πραγματοποίησε κατά τη χρήση του 1996 ακαθάριστα έσοδα, από  
νόμιμες αμοιβές κατά την αρχιτεκτονική μελέτη διαμόρφωσης εσωτερικού και εξω-  
τερικού χώρου ενός κτιρίου, 1000000 δρχ.

Το καθαρό εισόδημα με όσα αναφέραμε παραπάνω προκύπτει από τον πολλα-  
πλασιασμό των ακαθάριστων αμοιβών με τον συντελεστή 38% ( $1000000 \times 38\% =$   
380000)

Οι τεκμαρτές δαπάνες ισούνται με 620000 δρχ. ( $1000000 - 380000$ ). Από τα  
βιβλία του υπόχρεου προκύπτουν δαπάνες 420000. Συγκρίνοντας τις δαπάνες  
αυτές με τις τεκμαρτές παρατηρούμε ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία η οποία

Ξεπερνά το 20% των τεκμαρτών δαπανών ( $620000 \times 20\% = 124000$ ). Ο συντελεστής που θα χρησιμοποιούμε για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος θα είναι 39%,9 ( $38\% + (38\% \times 20\%)$ )

Κατά τον τεκμαρτό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των αρχιτεκτόνων και μηχανικών ο συντελεστής ο οποίος εφαρμόζεται υπολογίζεται

α) στο ποσό της συμβατικής αμοιβής για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων

β) στο ποσό της νόμιμης αμοιβής για τις υπόλοιπες περιπτώσεις

### **8.3 ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία που ορίζει ο ΚΒΣ ή αυτά που τηρεί είναι ανακριβή ή ανεπαρκή σύμφωνα με τις παραγράφους 3,4,6, και 7 του άρθρου 30 του ΚΒΣ ο προσδιορισμός των καθαρών αμοιβών γίνεται εξωλογιστικώς. Στην περίπτωση που τα βιβλία κριθούν ανακριβή, οι ακαθάριστες αμοιβές προσδιορίζονται από την φορολογική αρχή αφού ληφθούν υπόψη:

- ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης των επαγγελματιών
- ο τόπος που ασκείται αυτό
- η ειδικότητα
- ο επιστημονικός τίτλος
- ο κύκλος των εργασιών
- το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση
- το προσωπικό το οποίο απασχολείται
- τα μέσα που διαθέτονται
- η πελατεία
- το ύψος των επαγγελματικών δαπανών
- και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου

Από το γινόμενο των ακαθάριστων αμοιβών με τους ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών, που εφαρμόζονται για κάθε κατηγορία επαγγέλματος, προκύπτουν οι καθαρές αμοιβές στις οποίες προστίθενται:

- α) οι τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις
- β) η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία
- γ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος
- δ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας (μοναδικός) συντελεστής καθαρών αμοιβών ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελε-

στές αυτοί περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα με την απόφαση του υπουργού Οικονομικών 2570/ΠΟΛ73/1988 έπειτα από τροποποίηση του 16382/ΠΟΛ371 29-12-87 και δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Όταν οι καθαρές αμοιβές προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρών αμοιβών λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών αυτών αμοιβών με την προϋπόθεση ότι είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Στην περίπτωση που οι αρχιτέκτονες και οι μηχανικοί δεν τηρούν τα βιβλία που ορίζει ο ΚΒΣ ή αυτά που τηρεί κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής καθαρών αμοιβών που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά 40%. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας, οι πραγματικές καθαρές αμοιβές, είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί και καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Ο τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματός εφαρμόζεται και στην περίπτωση που ο προϊστάμενος της ΔΟΥ κρίνει με αιτιολογημένη απόφασή του ότι το τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του ν 2238/94 και τις λοιπές δαπάνες διαβίωσης γενικά του φορολογούμενου, της συζύγου και των προσώπων που τον βαρύνουν καθώς και τα στοιχεία που αναφέρονται παρακάτω και με τα οποία η τριμελής επιτροπή προσδιορίζει το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα, υπερβαίνει το καθαρό εισόδημα από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος που δηλώθηκε. Αν το εισόδημα που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ. και είναι ανώτερο από το εισόδημα που δηλώθηκε σε ποσοστό 20% τουλάχιστον η υπόθεση παραπέμπεται σε τριμελή επιτροπή.

Η επιτροπή αυτή αποτελείται, από τον πρόεδρο του διοικητικού πρωτοδικείου ο οποίος προεδρεύει αυτός ή από διοικητικό δικαστή που ορίζεται από τον πρόεδρο, από τον επιθεωρητή δημοσίων οικονομικών υπηρεσιών που εποπτεύει την αρμόδια φορολογική αρχή ή το νόμιμο αναπληρωτή του, ή από υπάλληλο της ΔΟΥ κατηγορίας ΠΕ με βαθμό Α και τέλος από έναν εκπρόσωπο ή τον νόμιμο αναπληρωτή του, του οικονομικού ή του εμπορικού και βιομηχανικού ή επαγγελματικού ή βιοτεχνικού επιμελητηρίου ή του οικείου επαγγελματικού συλλόγου. Τα πρόσωπα αυτά ορίζονται από τον οικείο νομάρχη και από πίνακα πέντε τουλάχιστον αντιπροσώπων τον οποίο η διοίκηση της οικείας επαγγελματικής οργάνωσης υποχρεούται να κατάρτισει και να τον αποστέλλει μέχρι τις 20 Ιανουαρίου κάθε έτους.

Πριν από την παραπομπή της υπόθεσης στην επιτροπή ο προϊστάμενος της ΔΟΥ οφείλει να ανακοινώσει με έγγραφο το οποίο επιδίδεται νομίμως στον υπόχρεο μαζί με αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου, την πρόθεσή του για παραπομπή.

Ο φορολογούμενος δικαιούται μέσα σε 15 ημέρες από την κοινοποίηση του εγγράφου να αποδεχθεί το εισόδημα από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλμα-



τος που προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ υποβάλλοντας σχετική αρχική ή συμπληρωματική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλονται οι προσαυξήσεις που ορίζονται από τις οικείες διατάξεις για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Η επιτροπή προσδιορίζει το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα που απέκτησε κάθε υπόχρεος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος αφού λάβει υπόψη της τα ακόλουθα στοιχεία:

α) τη δήλωση του υπόχρεου, το υπόμνημα που τυχόν υπέβαλε καθώς και τα στοιχεία που προσκομίζει ο προϊστάμενος της ΔΟΥ μαζί με την έκθεση ελέγχου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος

β) το είδος, τον τόπο και το χρόνο άσκησης του επαγγέλματος, τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται και την έκταση των εργασιών του υπόχρεου

γ) το προσωπικό που απασχολεί και τα ποσά που καταβάλλει ο υπόχρεος για αποδοχές γενικά, καθώς και το ύψος των επαγγελματικών δαπανών

δ) κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να βοηθήσει το σχηματισμό ορθής κρίσης για το πραγματικό εισόδημα που αποκτήθηκε από τον υπόχρεο

Η επιτροπή κρίνει και αποφασίζει κατά πεποίθηση χωρίς να δεσμεύεται από τον προσδιορισμό του εισοδήματος που έγινε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ και μπορεί να ενεργεί αυτοψία με όλα ή με μερικά από τα μέλη της. Αν ο υπόχρεος αποδεχθεί το εισόδημα που προσδιορίστηκε από την επιτροπή, υποβάλλει αρχική ή συμπληρωματική δήλωση, κατά περίπτωση, μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της απόφασης της επιτροπής, του επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 86 του ν 2238/94. Στην αντίθετη περίπτωση ο προϊστάμενος της ΔΟΥ εκδίδει και κοινοποιεί στον υπόχρεο φύλλο ελέγχου με το ποσό του εισοδήματος που προσδιόρισε η επιτροπή. Για το φύλλο ελέγχου, που εκδίδεται στην περίπτωση αυτή, δεν επιτρέπεται διοικητική επίλυση της διαφοράς.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο

# ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

### 9.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ

Αντικειμενικός προσδιορισμός του εισοδήματος καθιερώθηκε και για τους ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας ή που δεν τηρούν αν και είναι υπόχρεοι, σύμφωνα με τον οποίο προβλέπεται η εύρεση ενός ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος με βάση ορισμένα κριτήρια και για ορισμένα επαγγέλματα χωρίς να αποκλείει παράλληλα τον λογιστικό ή εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος.

Τα ελεύθερα επαγγέλματα που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του εισοδήματος είναι τα εξής:

- α) του δικηγόρου
- β) του ιατρού
- γ) του οδοντίατρου
- δ) του ψυχολόγου
- ε) του φυσιοθεραπευτή
- στ) του κτηνιάτρου
- ζ) του οικονομολόγου
- η) του λογιστή ή του φοροτέχνη
- θ) του συμβούλου επιχειρήσεων
- ι) του αναλυτή - προγραμματιστή και
- κ) του καλλιτέχνη - τραγουδιστή

Για την καλύτερη ανάλυση του αντικειμενικού συστήματος χωρίζουμε τους ελεύθερους επαγγελματίες σε 4 ομάδες.

Η Α' ομάδα περιλαμβάνει τους ιατρούς, οδοντιάτρους, ψυχολόγους και φυσιοθεραπευτές.

Η Β' ομάδα τους δικηγόρους.

Η Γ' ομάδα τους οικονομολόγους - λογιστές.

Η Δ' ομάδα τους καλλιτέχνες - τραγουδιστές.

### 9.2 Α' ΟΜΑΔΑ

(ιατροί, οδοντίατροι, κτηνίατροι, ψυχολόγοι, φυσιοθεραπευτές)

Το ελάχιστο ποσό εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών που ανήκουν σε αυτή την ομάδα ισούται με το άθροισμα της μισθωτικής αξίας και της επαγγελματικής αμοιβής δηλ. της φορολογικής βάσης συν κάποια πρόσθετα κριτήρια.

## **ΕΛΠΕ = ( ΜΑ+ΕΑ ) + Πρόσθετα κριτήρια**

**Μισθωτική αξία:** Ισούται με το ποσοστό 6,75% του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης, που ισχύει την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους σύμφωνα με τις διατάξεις περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων, με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας αυτών.

$$ΜΑ = 6,75\% (TZ \times \tau.μ.)$$

Για τις περιοχές που δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη TZ που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού όπου ασκείται το επάγγελμα. Όταν τα πρόσωπα αυτά που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του εισοδήματος συστεγάζονται, το συνολικό ποσό της Μ.Α επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων ελεύθερων επαγγελματιών. Η επιφάνεια που αντιστοιχεί σε κάθε συστεγαζόμενο ελεύθερο επαγγελματία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 40 τ.μ. με εξαίρεση τους φυσιοθεραπευτές για τους οποίους δεν ορίζεται κατώτερο όριο επιφάνειας. Τα τετραγωνικά μέτρα αυτά ισχύουν και όταν χρησιμοποιούν την κατοικία τους ως επαγγελματική εγκατάσταση. Για τους φυσιοθεραπευτές η επιφάνεια αυτή περιορίζεται σε 40 τ.μ. με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2390/96. Στην περίπτωση όμως που δηλώνεται ότι χρησιμοποιείται κατοικία ως επαγγελματική εγκατάσταση μεγαλύτερη των 40 τ.μ. για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας θα ληφθεί υπόψη αυτή η μεγαλύτερη επιφάνεια.

Σημειώνεται ότι για τους φυσιοθεραπευτές η μισθωτική αξία μειώνεται κατά ποσοστό 30% ανεξαρτήτως που βρίσκεται η επαγγελματική τους εγκατάσταση.

**Η Επαγγελματική Αμοιβή** για τους ελεύθερους επαγγελματίες ορίζεται ως εξής:

- για τους **ιατρούς** ποσό 2.900.000 που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές ιατρού επιμελητή Β' του Ε.Σ.Υ. (Εθνικού Συστήματος Υγείας) στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

- για τους **οδοντίατρους - ψυχολόγους** ποσό 2.000.000 που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές οδοντιάτρου επιμελητή Γ' του Ε.Σ.Υ. στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

- για τους **φυσιοθεραπευτές - κτηνιάτρους** ποσό 2.000.000 που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού νοσηλευτή στο πρώτο έτος υπηρεσίας προσαυξημένες κατά 30%.

Τα ποσά αυτά εφαρμόζονται για το 1996 και αναπροσαρμόζονται κάθε έτος ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των υπαλλήλων του δημοσίου βάση της εισοδηματικής πολιτικής με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά την αναπροσαρμογή τα ποσά στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας.

### **9.2.1 Κλιμάκωση ΕΛΠΕ με βάση τα κριτήρια**

Η φορολογική βάση κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλμα-

τος μετά το 4ο έτος (δηλαδή από το 5ο έτος) κατά 10% ανά έτος μέχρι το 20ο και μειωμένο κατά το ίδιο ποσοστό από το 21ο έτος

π.χ. ελεύθερου επαγγελματία με 25 έτη άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας η προσαύξηση ανέρχεται σε 110% η οποία υπολογίζεται ως ακολούθως:

μετά το 4ο έτος έως το 20ο , 160% (20 - 4 έτη = 16 x 10%)

από το 21ο έτος έως το 25ο μείωση 50% (5 έτη x 10%)

Συνολική προσαύξηση ανέρχεται σε 160% - 50% = 110%

Σε περίπτωση διακοπής και επανέναρξης των εργασιών με το ίδιο ή συναφές αντικείμενο η προσαύξηση κλιμακώνεται ανάλογα με τα συνολικά έτη πραγματικής άσκησης του επαγγέλματος από την πρώτη υποβολή της δήλωσης έναρξης χωρίς να υπολογίζονται τα έτη της αποδεδειγμένης διακοπής αυτής.

Για τις ΟΕ, ΕΕ κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και για τις κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ με το ίδιο πάντα ή συναφές αντικείμενο εργασιών λαμβάνονται υπόψη και τα τυχόν προ της δήλωσης έναρξης άσκησης ατομικής επαγγελματικής δραστηριότητας έτη.

Όταν μεταβάλλεται το αντικείμενο εργασιών δεν λαμβάνονται υπόψη τα έτη άσκησης του προηγούμενου επαγγέλματος για την κλιμάκωση της προσαύξησης του συγκεκριμένου επαγγέλματος. Οι ιατροί, οι οδοντίατροι, οι φυσιοθεραπευτές, οι κτηνίατροι και οι ψυχολόγοι εάν πριν την έναρξη του επαγγέλματος άσκησαν το επάγγελμά τους ως μισθωτοί ή με οποιαδήποτε άλλη σχέση εργασίας περισσότερο από μια δεκαετία, για τον υπολογισμό κλιμάκωσης της Φ.Β. , κατατάσσονται στο 10ο έτος. Αν όμως έπειτα καταταχθούν σε κλιμάκιο μεγαλύτερο του 10ου, θα ληφθεί υπόψη αυτό το μεγαλύτερο κλιμάκιο χωρίς να προστεθούν τα έτη άσκησης του επαγγέλματος ως μισθωτοί.

### **9.2.2 Προσαύξηση ΕΛΠΕ**

Η φορολογική βάση μετά την αύξησή της ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος προσαυξάνεται:

#### **α) με βάση την ειδικότητα**

- κατά ποσοστό 40% για τους χειρουργούς όλων των ειδικοτήτων σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα, μαιευτήρες, ορθοδοντικούς και γναθοχειρουργούς οδοντιάτρους.

Η προσαύξηση αυτή υπολογίζεται και για όσους οδοντιάτρους εκτελούν ορθοδοντικές εργασίες έστω και χωρίς να έχουν την ειδικότητα του ορθοδοντικού.

- κατά ποσοστό 15% για όλες τις κλινικές ειδικότητες γιατρών το Υπουργείο Οικονομικών με την ΠΟΛ 1238/94 εγκύκλιο διάταγής του διευκρινίζει ότι οι ειδικότητες αυτές είναι:

Αιματολογία, ακτινοδιαγνωστική - ογκολογία, αλλεργιολογία, αναισθησιολογία, γαστρεντολογία, γενική ιατρική, δερματολογία, αφροδισιολογία, ενδοκρινολογία, ιατροδικαστική, καρδιολογία, γυναικολογία, νευρολογία, νεφρολογία, ορθοπεδική, ουρολογία, οφθαλμολογία, παθολογία, παιδιατρική, παιδοψυχιατρική, πνευμονολο-

γία - φυματιολογία, πυρηνική ιατρική, ρευματολογία, φυσική ιατρική και αποκατάσταση, ψυχιατρική, ωτορινολαρυγγολογία, ιατρική της εργασίας και κοινωνική ιατρική.

### **β) με βάση τους Πανεπιστημιακούς τίτλους**

- κατά ποσοστό 50% για τους καθηγητές Πανεπιστημίου οποιασδήποτε βαθμίδος (αναπληρωτές καθηγητές επίκουροι)

- κατά ποσοστό 20% για τους λέκτορες καθώς και για όσους γιατρούς κατέχουν μεταπτυχιακούς και επαγγελματικούς τίτλους.

Ως επαγγελματικός τίτλος θεωρείται η θέση του υπεύθυνου διεύθυνσης ή τμήματος που κατείχε, πριν την έναρξη άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα. Για τους γιατρούς καθηγητές Πανεπιστημίου εκτός από την προσαύξηση λόγω του πανεπιστημιακού τίτλου, δεν υπολογίζεται η προσαύξηση λόγω επαγγελματικού τίτλου.

### **9.2.3 Μειώσεις του ΕΛΠΕ**

Αν ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθούς, συντάξεις) και συγχρόνως από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος το συνολικό εισόδημα μειώνεται.

- κατά ποσοστό 50% για τον ιατρό, οδοντίατρο, κτηνίατρο και ψυχολόγο με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου μετά τη μείωση αυτή εισοδήματος δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού εισοδήματος (ΕΛΠΕ).

- κατά ποσοστό 50% για τον φυσιοθεραπευτή εφόσον χρησιμοποιεί την κατοικία του ως επαγγελματική εγκατάσταση και με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου μετά τη μείωση αυτή εισοδήματος δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού εισοδήματος ΕΛΠΕ.

Στην περίπτωση που ο φυσιοθεραπευτής δεν διαθέτει επαγγελματική εγκατάσταση δεν θα υπολογίζεται ΕΛΠΕ εφόσον αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

- κατά ποσοστό 30% για τον ιατρό, οδοντίατρο, κτηνίατρο, ψυχολόγο και φυσιοθεραπευτή εφόσον κατοικούν και ασκούν το επάγγελμά τους σε παραμεθώρια περιοχή.

- κατά ποσοστό 25% για τους στρατιωτικούς ιατρούς, οδοντιάτρους, κτηνιάτρους εφόσον ασκούν το ελεύθερο επάγγελμά τους λιγότερο από 5 έτη στην ίδια πόλη.

### **Παράδειγμα**

Φορολογούμενος ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα του ιατρού με ειδικότητα χειρουργού ενώ έχει και τον τίτλο του καθηγητή. Χειρουργεί σε κλινική και διατηρεί ιατρείο στην Αθήνα επιφάνειας 50 τ.μ. Η ΤΖ του ιατρείου είναι 200.000 δρχ. Έκανε δήλωση έναρξης επαγγέλματος την 3/1/79 και από τότε ασκεί διαρκώς το επάγγελμά του στην Αθήνα. Να υπολογιστεί το ΕΛΠΕ για τη χρήση του 1996

$$MA = 6,75\% (200.000 \times 50) = 675.000$$

|  |             |
|--|-------------|
| Επαγγελματική αμοιβή   | = 2.900.000 |
| Φορολογική βάση  | 3.575.000   |
| Κλιμάκωση Φ.Β. 18 - 4 = 14 x 10% = 140% x 3.575.000 = 5.005.000    |             |
| 3.575.000 + 5.005.000 = 8.580.000                                  |             |
| Προσαύξηση λόγω ειδικότητας 8.580.000 x 40% = 3.432.000            |             |
| Προσαύξηση λόγω Πανεπιστημιακού τίτλου 8.580.000 x 50% = 4.290.000 |             |
| ΕΛΠΕ = 8.580.000 + 3.432.000 + 4.290.000 = 16.302.000              |             |

### 9.3 Β' ΟΜΑΔΑ

(Δικηγόροι)

Η μέθοδος προσδιορισμού του ΕΛΠΕ των δικηγόρων συνίσταται στις προσαυξήσεις της φορολογικής βάσης (δηλαδή του τεκμαρτού εισοδήματος και της μισθωτικής αξίας) με ορισμένα ποσοστά ανάλογα με τον αριθμό παραστάσεων στα δικαστήρια και ανάλογα με τους πανεπιστημιακούς τίτλους εφόσον υπάρχουν

**ΕΛΠΕ = (ΜΑ + ΕΑ) + Πρόσθετα κριτήρια**

**Η μισθωτική αξία** ισούται με το ποσοστό 6,75% του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό τιμής ζώνης με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων. Για τις περιοχές που δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ως τιμή ζώνης λαμβάνουμε την κατώτερη που ισχύει στην πρωτεύουσα του νομού της δραστηριότητας.

Η επιφάνεια της επαγγελματικής στέγης για κάθε δικηγόρο δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 20 τ.μ. Η ίδια επιφάνεια ισχύει και όταν χρησιμοποιεί την κατοικία του ως επαγγελματική στέγη. Στην περίπτωση που δυο ή περισσότεροι δικηγόροι συστεγάζονται η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων. Η επιφάνεια όμως που αντιστοιχεί σε κάθε συστεγαζόμενο δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 20 τ.μ.

Ως **επαγγελματική αμοιβή** λαμβάνουμε το ποσό των 2.000.000 που θεωρείται ότι αντιστοιχεί σε εισόδημα 30 παραστάσεων. Το ποσό αυτό κάθε χρόνο αναπροσαρμόζεται στρογγυλοποιούμενο στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδα.

#### 9.3.1 Κλιμάκωση ΕΛΠΕ

Για τους Δικηγόρους δεν ισχύει η κλιμάκωση με βάση τα έτη άσκησης του επαγγέλματος.

#### 9.3.2. Προσαύξηση του ΕΛΠΕ με πρόσθετα κριτήρια

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των δικηγόρων που υπολογίστηκε με τον τύπο ΕΛΠΕ = ΜΑ+ΕΑ προσαυξάνεται

##### **α) με βάση τις παραστάσεις γενικά**

- κατά ποσοστό 1% για κάθε ένα γραμμάτιο προείσπραξης (παράστασης) πάνω από 30 κάθε χρόνο, είτε αυτό είναι σε ειρηνοδικείο, είτε σε πρωτοδικείο, είτε σε

κακουργοδικείο, είτε τέλος σε ανώτατο δικαστήριο.

Ως γραμμάτιο προείσπραξης θεωρείται η παράσταση στο δικαστήριο σύμφωνα με το νόμο περί δικηγόρων.

Εξαιρούνται τα γραμμάτια προείσπραξης που αφορούν παραστάσεις ενώπιον του Πταισματοδικείου και μεταβιβάσεις ακινήτων, οι κατ' αποκοπήν παραστάσεις για λογαριασμό του δημοσίου, των δήμων και κοινοτήτων, των δημοσίων οργανισμών και επιχειρήσεων ασφαλιστικών εταιρειών, του επικουρικού κεφαλαίου των τραπεζών και των εργατικών υποθέσεων για τις οποίες υποβάλλεται το εργολαβικό συμβόλαιο στην αρμόδια ΔΟΥ σύμφωνα με την παράγραφο 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/90.

Όσοι δικηγόροι έχουν λιγότερα από 30 υπαγόμενα γραμμάτια προείσπραξης κάθε έτος η Φ.Β. μειώνεται κατά 1,5%.

Μετά την προσαύξηση ή τη μείωση που αναφέραμε η Φ.Β. προσαυξάνεται

- με ποσοστό 3% για κάθε παράσταση σε τριμελή εφετεία
- με ποσοστό 5% " " " σε πενταμελή εφετεία
- με ποσοστό 10% " " " σε εφετεία κακουργημάτων, κακουργοδικεία

και ανώτατα δικαστήρια.

Τα ποσοστά αυτά ισχύουν και στην περίπτωση όπου τα υπαγόμενα γραμμάτια προείσπραξης είναι κάτω των 30

- με ποσό 10.000 ανά ομόδικο στις περιπτώσεις των εργατικών υποθέσεων για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί εργολαβικό συμβόλαιο στη ΔΟΥ.

- με ποσοστό 50% του ποσού που προκύπτει από τις κατ' αποκοπήν παραστάσεις για λογαριασμό του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων οργανισμών και επιχειρήσεων ασφαλιστικών εταιρειών και τραπεζών εφ' όσον αυτό το ποσό προκύπτει από σχετική βεβαίωση.

- με ποσοστό 50% του ποσού του μερίσματος που διανέμεται κατά έτος από τον δικηγορικό σύλλογο.

#### **θ) με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους**

Το ΕΛΠΕ όπως διαμορφώθηκε, από το άθροισμα της ΜΑ, της ΕΑ και των παραπάνω προσαυξήσεων, προσαυξάνεται ακόμα

- με ποσοστό 30% για τους καθηγητές Πανεπιστημίου οποιασδήποτε βαθμίδας
- με ποσοστό 10% για τους λέκτορες

Στην έννοια του καθηγητή περιλαμβάνονται και οι αναπληρωτές και επίκουροι καθηγητές ενώ ως νομικά μαθήματα εφαρμοσμένης νομικής επιστήμης λαμβάνονται όλα τα δίκαια (αστικό, ποινικό, εμπορικό κλπ.)

Οι πανεπιστημιακοί τίτλοι πρέπει να αναφέρονται σε νομικά μαθήματα.

Τέλος είναι γνωστό ότι όλοι οι καθηγητές της νομικής και οι λέκτορες από το νόμο έχουν τη δυνατότητα να δικηγορούν ανεξάρτητα από το ποιο μάθημα διδάσκουν στο Πανεπιστήμιο.

#### **Παράδειγμα**

Δικηγόρος ασκεί το επάγγελμά του επί 20 έτη και κατέχει τον τίτλο του καθηγη-

τή. Κατά το έτος 1994 πραγματοποίησε συνολικά 60 παραστάσεις από τις οποίες 20 σε πταισματοδικεία, 5 σε εφετεία τριμελή για λογαριασμό ιδιωτών, 3 σε πενταμελή εφετεία για λογαριασμό ιδιωτών και 4 στο ΣτΕ για λογαριασμό ιδιωτών.

Διατηρεί γραφείο στον Πειραιά 40τ.μ. του οποίου η ΤΖ είναι 130.000 δρχ. ανά τ.μ. Να υπολογιστεί το ΕΛΠΕ για τη χρήση του 1996.

Τεκμαρτό εισόδημα 2000000

$MA=6,75\% (130.000 \times 40) = 351.000$

Φορολογική βάση 2.351.000

Προσαυξήσεις με βάση τις παραστάσεις

Γραμμάτια (παραστάσεις) που δε λαμβάνονται υπόψη 20 ενώπιον του Πταισματοδικείου

$60-20=40$   $40-30=10$  Συνεπώς προσαύξηση  $10 \times 1\%=10\%$

$2351000 \times 10\% = 235100$

Παραστάσεις σε τριμελή Εφετεία  $5 \times 3\% = 15\%$

$2351000 \times 15\% = 352650$

Παραστάσεις σε πενταμελή Εφετεία  $3 \times 5\% = 15\%$

$2351000 \times 15\% = 352650$

Παραστάσεις στο ΣτΕ  $4 \times 10\% = 40\%$

$2351000 \times 40\% = 940400$

Σύνολο  $2351000 + 235100 + 352650 + 352650 + 940400 = 4231800$

Προσαύξηση λόγω Πανεπιστημιακού τίτλου

$4231800 \times 30\% = 1269540$

ΕΛΠΕ =  $4231800 + 1269540 = 5501340$

#### 9.4 ΟΜΑΔΑ Γ'

(Οικονομολόγοι - σύμβουλοι επιχ. - λογιστές φοροτέχνες - αναλυτές προγραμματιστές)

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ισούται με το άθροισμα της μισθωτικής αξίας και της επαγγελματικής αμοιβής προσαυξημένο με ποσοστά ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος και με τους τίτλους σπουδών.

**ΕΛΠΕ = ΜΑ + ΕΑ + πρόσθετά κριτήρια**

**Η μισθωτική αξία** ισούται με το ποσοστό 6,75% του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης με τα τ.μ. για τις περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη ΤΖ που ισχύει στην πρωτεύουσα του νομού που έχει την έδρα της η επιχείρηση. Με βάση τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2390/96 ορίζεται ότι όταν χρησιμοποιούν την κατοικία του ως επαγγελματική κατάσταση περιορίζεται η επιφάνεια σε 20 τμ., ενώ στην περίπτωση συστεγασης η ΜΑ επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων χωρίς να τίθεται κατώτερο όριο τ.μ. της επιφάνειας.

**Η επαγγελματική αμοιβή** ισούται με το ποσό των 2.000.000 που θεωρείται ότι



αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού λογιστή στο πρώτο έτος υπηρεσίας. Το ποσό αυτό αναπροσαρμόζεται κάθε έτος ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης των υπαλλήλων του δημοσίου βάσει της εισοδηματικής πολιτικής στρογγυλοποιημένο στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας.

#### **9.4.1 Κλιμάκωση ΕΛΠΕ**

- Η φορολογική βάση κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη αύξησης του επαγγέλματος μετά το 4ο έτος κατά 10% ανά έτος μέχρι το 20ο μειωμένο με το ίδιο ποσοστό από το 21ο έτος.

#### **9.4.2 Προσαύξηση ΕΛΠΕ**

Η φορολογική βάση μετά την κλιμάκωση με βάση τα έτη άσκησης του επαγγέλματος προσαυξάνεται με βάση τους τίτλους σπουδών

- κατά ποσοστό 10% για τους πτυχιούχους ανωτάτων σχολών (εσωτερικού και εξωτερικού) και

- κατά ποσοστό 5% για τους πτυχιούχους των ΤΕΙ ή αντίστοιχων σχολών του εξωτερικού.

Αν ο φορολογούμενος είναι πτυχιούχος ανώτατης σχολής και ΤΕΙ θα υπολογισουμε μόνο την προσαύξηση 10% και όχι 10% και 5%.

#### **Παράδειγμα**

Λογιστής - Οικονομολόγος - Σύμβουλος Επιχειρήσεων με γραφείο 40 τ.μ. που έχει ΤΖ 130.000 το τ.μ. ασκεί το επάγγελμά του από 5/10/1980. Είναι πτυχιούχος της Ανωτάτης Βιομηχανικής Πειραιά. Να υπολογιστεί το ΕΛΠΕ για τη χρήση του 1996.

Επαγγελματική αμοιβή 2000000

ΜΑ = 6,75% (130000 x 40) = 351000

Φορολογική βάση 2351000

Κλιμάκωση φ.β.

17-4=13 13 x 10% = 130% x 2351000 = 3.056. 300

Σύνολο 2351000 + 3056300 = 5407300 Προσαύξηση λόγω πτυχίου 10% 540730

X 10% = 540730

ΕΛΠΕ= 5407300 + 540730 = 5948030

### **9.5 ΟΜΑΔΑ Δ΄**

(Καλλιτέχνες - Τραγουδιστές)

Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσης του εισοδήματος αυτού, του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή που παρέχει τις υπηρεσίες του με σύμβαση μισθωτής εργασίας ή ανεξάρτητων υπηρεσιών σε κέντρα διασκέδασης αναψυκτήρια ή συναυλίες που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία β' κατηγορίας

γορίας ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεωρείται αυτό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της Επαγγελματικής αμοιβής (ΕΑ) με τους συντελεστές εμφάνισης (Σ.Ε) , Δικογραφίας (ΣΔ) και προβολής (ΣΠ).

$$\text{ΕΛΠΕ} = \text{ΕΑ} \times \text{ΣΕ} \times \text{ΣΔ} \times \text{ΣΠ}$$

Στην έννοια του όρου καλλιτέχνης των κέντρων διασκέδασης αναψυκτηρίων ή συναυλιών περιλαμβάνονται και οι λοιποί συντελεστές της παρούσας του έργου όπως π.χ. παραστάσεις, χορευτές, μέλη μπαλέτων, μίμοι κτλ. εκτός των μουσικών των ορχηστρών.

**Η επαγγελματική αμοιβή** ισούται με το ποσό των 2900000 δρχ. το οποίο θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες εκκαθάριστες αποδοχές μουσικού με βάση το κατώτερο προβλεπόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο κατά 10%.

Το ποσό αυτό αναπροσαρμόζεται κάθε έτος ανάλογα με το συνολικό ποσό αύξησης του μισθού των υπαλλήλων του δημοσίου στρογγυλοποιημένο στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδα.

**Ως Συντελεστής Εμφάνισης** ορίζεται η μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή τον αριθμό των εμφανίσεων του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή στα κέντρα διασκέδασης, αναψυκτήρια ή συναυλίες και παρονομάστηκε τον αριθμό 330.

$$\text{ΣΕ} = 1 + \frac{\text{αριθμός εμφανίσεων}}{330}$$

**Ως συντελεστής δικογραφίας** ορίζεται η μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή τον αριθμό των διατεθέντων στην αγορά δίσκων, κασετών και λοιπών συναφών ειδών μειωμένου όμως κατά τον αριθμό 1500 και παρονομάστηκε τον αριθμό 30.000

$$1 + \frac{\text{αριθμός διατεθέντων δίσκων και συναφών ειδών} - 1500}{30000}$$

**Ως Συντελεστής Προβολής** ορίζεται η μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή το γινόμενο του αριθμού εμφανίσεων στα κέντρα διασκέδασης, αναψυκτήρια ή συναυλίες με τον αριθμό των διατεθέντων δίσκων, κασετών και λοιπών συναφών ειδών και παρονομάστηκε το διπλάσιο ποσό της επαγγελματικής αμοιβής.

$$1 + \frac{\text{αριθμός εμφαν.} \times \text{αριθμ διατ. δίσκων, κασετ και λοιπών συναφών ειδών}}{\text{Επαγγελματική αμοιβή} \times 2}$$

Ειδικότερα η εμφάνιση του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή σε κάθε συναυλία προσμετράται με 3 εμφανίσεις ενώ σε συναυλίες που γίνονται για φιλανθρωπικούς, πολιτιστικούς, εθνικούς σκοπούς η εμφάνισή του δεν λαμβάνεται υπόψη

εφόσον αποδεδειγμένα δεν αμοιβεται για τη συμμετοχή του αυτή.

Ως αριθμός δίσκων κτλ. για τον προσδιορισμό του συντελεστή δισκογραφίας και του συντελεστή προβολής λαμβάνεται υπόψη όχι το άθροισμα των δίσκων κτλ. που κυκλοφόρησε ο τραγουδιστής ή ο καλλιτέχνης κατά το έτος φορολογίας και το αμέσως προηγούμενο έτος αλλά ο μέσος όρος αυτών που διατέθηκαν στην αγορά τα έτη αυτά, ενώ ως αριθμός εμφανίσεων λαμβάνεται ο αριθμός εμφανίσεων που πραγματοποίησε ο καλλιτέχνης ή ο τραγουδιστής στα κέντρα διασκέδασης στις συναυλίες ή τα αναψυκτήρια κατά το έτος φορολογίας.

Στις περιπτώσεις που καλλιτέχνες ή τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης έχουν πραγματοποιήσει μέχρι και 40 εμφανίσεις και παράλληλα ο αριθμός των διατεθέντων στην αγορά δίσκων, κασετών και λοιπών συναφών ειδών είναι μέχρι 1500, τότε το ΕΛΠΕ είναι ίσο με την επαγγελματική αμοιβή.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής απαιτείται η αθροιστική ύπαρξη και των δυο παραπάνω προϋποθέσεων.

### **9.5.1 Κλιμάκωση ΕΛΠΕ**

Η φορολογική βάση δεν ισχύει για τους καλλιτέχνες τραγουδιστές εφόσον δεν υπολογίζεται μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης.

## **9.6 ΣΧΕΣΗ ΕΛΠΕ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Όταν το δηλούμενο εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' Κατηγορίας και προαιρετικά βιβλία Γ' Κατηγορίας του ΚΒΣ, είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος η διαφορά τους προσαιξάνει το εισόδημα που δηλώθηκε ως προερχόμενο από την άσκηση του ελευθερου επαγγέλματος και ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα που προκύπτει με αυτόν τον τρόπο.

Ειδικά για τον καλλιτέχνη ή τον τραγουδιστή των κέντρων διασκέδασης αναψυκτηρίων ή συναυλιών ως δηλούμενο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την άσκηση του επαγγέλματός του ανεξάρτητα αν προέρχεται από παροχή υπηρεσιών με σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή ανεξαρτήτων υπηρεσιών και η τυχόν προκύπτουσα διαφορά προσαιξάνει το εισόδημα που δηλώνεται από την άσκηση του ελευθερου επαγγέλματος ή αν δεν δηλώνεται εισόδημα από αυτή την κατηγορία η διαφορά λογίζεται ως εισόδημα της κατηγορίας αυτής.

Το ΕΛΠΕ ελεύθερου επαγγελματία ο οποίος εκτός από την άσκηση του επαγγέλματός του ατομικά συμμετέχει και σε μια ή περισσότερες εταιρείες ελεύθερων επαγγελματιών δεν μπορεί να είναι κατώτερο με όσα ορίσαμε παραπάνω.

Όταν ελεύθερος επαγγελματίας δεν ασκεί ατομικό ελεύθεριο επάγγελμα αλλά το εισόδημά του προέρχεται από τη συμμετοχή σε μία ή περισσότερες εταιρείες ελεύθερων επαγγελματιών ως ΕΛΠΕ θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε αν ασκούσε το ελεύθερο επάγγελμά του ατομικά.

Στην περίπτωση αυτή ως επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερου επαγγελματία θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρεία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν όμως της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι κάτω των 40 τ.μ. για τον ιατρό, τον οδοντίατρο, τον κτηνίατρο, τον ψυχολόγο και 20 τ.μ. για τα υπόλοιπα ελεύθερα επαγγέλματα.

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

### **9.7 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΕΛΠΕ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 51 του ν. 2238/94 δεν προσδιορίζεται ΕΛΠΕ για τους:

- **Δικηγόρους** οι οποίοι ασκούν το επάγγελμα παράλληλα και με πάγια αντιμίσθια ή είναι μισθωτοί ή συνταξιούχοι και έχουν πραγματοποιήσει συνολικά λιγότερες από 5 παραστάσεις σε εφετεία κακουργημάτων, κακουργοδικεία και ανώτατα δικαστήρια. Το άθροισμα όμως του εισοδήματός τους από την πάγια αντιμίσθια και την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ΕΛΠΕ και

- **Οικονομολόγους, φυσιοθεραπευτές, συμβούλους επιχειρήσεων, λογιστές ή φοροτέχνες, αναλυτές προγράμματος** με την προϋπόθεση ότι αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ανεξάρτητα από το ύψος αυτού του εισοδήματος και χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους.

- Για τα τρία έτη άσκησης του επαγγέλματος με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν παρέλθει 10 χρόνια από την απόκτηση του πτυχίου. Προκειμένου να εφαρμοστεί αυτή η εξαίρεση θα πρέπει και οι δυο προϋποθέσεις να συντρέχουν συσσωρευτικά.

Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος. Αν δεν υποβληθεί δήλωση έναρξης δραστηριότητας ή υποβληθεί μετά από ένα εξάμηνο από την πραγματική έναρξη του επαγγέλματος τότε δεν λαμβάνονται υπ' όψη τα τρία πρώτα έτη για τη μείωση του ΕΛΠΕ.

Στην περίπτωση κατά την οποία η έναρξη επαγγέλματος ή η διακοπή εργασιών πραγματοποιείται μέσα στην κρινόμενη περίοδο τότε το ΕΛΠΕ περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσα και οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης.

Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών λογίζεται ολόκληρος μήνας.

- Εφόσον ο φορολογούμενος έχει ηλικία άνω των 65 ετών και ασκεί το επάγγελμα για μια δεκαετία.

- Για τους τυφλούς που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας νομαρχίας ή είναι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80%.

Το ΕΛΠΕ που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ως τώρα μπορεί να αμφισβητηθεί από το αρμόδιο Διοικητικό Δικαστήριο αν αποδειχθεί ανώτερη βία ή διαπιστωθούν άλλα σοβαρά στοιχεία που να αναφέρονται στο πρόσωπο των επιτηδευματιών.

Η προσφυγή ασκείται μέχρι την 31/12 του οικονομικού έτους και στην περίπτωση αυτή βεβαιώνεται το 100% του φόρου και εισπράττεται το 50% αυτού.

**ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ**  
**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ**

### **Παράδειγμα 1ο**

Ο φορολογούμενος Γεωργίου Πέτρος ασκεί από το 1989 ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την πώληση υποδημάτων λιανικώς. Η έδρα της επιχείρησης βρίσκεται σε μισθωμένο ισόγειο κατάστημα επιφάνειας 100 μ<sup>2</sup> στην οδό Γ. Καραπαπά 5 η τιμή ζώνης είναι 165.000 ανά μ<sup>2</sup> και ο συντελεστής εμπορικότητας 3.

Διατηρεί ακόμα ένα υποκατάστημα σε μισθωμένο ισόγειο στην οδό Κ. Χαντζή 2 επιφάνειας 60 μ<sup>2</sup> με τιμή ζώνης 80.000 ανά μ<sup>2</sup> και συντελεστή εμπορικότητας 2,6. Τηρείται βιβλίο εσόδων - εξόδων από το οποίο προκύπτουν καθαρά έσοδα 4.200.000 (35.000.000 ακαθ. εσ. X 12% ΜΣΚΚ).

Να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα.

Πριν προσδιορίσουμε το φορολογητέο εισόδημα, παραθέτονται (και για το παράδειγμα που ακολουθεί) τα έντυπα που θα χρησιμοποιήσει ο φορολογούμενος στη δήλωσή του και αφορούν μόνο το εισόδημα που προκύπτει από την άσκηση του επαγγέλματός του.

E3

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ 002 003

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

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 1996 (Διαχείριση από 1/1 έως 31/12 1996)

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

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004 ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005

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

022 Α.Φ.Μ. 41215101012112 023 ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ 024 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ 025 ΦΥΛΟ 026 ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 027 ΠΙΛΛΙ61115 028 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ 029 Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ: 030 ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΠΕΤΡΟΣ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΦΙΛΙΠΠΟΣ 014 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 5 ΛΑΡΑΓΑΝΑ 5 015 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 31011010 016 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ ΑΓΡΙΝΙΟ 017 ΝΟΜΟΣ ΑΙΤΙΛΙΑΣ 018 Κ.Α.Δ. \*

035 ΥΠΟΒΑΘΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΜΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ 037 ΑΝΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧΗΡΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 039 ΑΝΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΙΝ/ΕΤΑΣ 031 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. 032 ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. 033 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ 042 Α.Φ.Μ. 043 ΕΙΔΟΣ 044 ΑΡΙΘΜΟΣ 045 ΕΠΩΝΥΜΟ 046 ΟΝΟΜΑ 047 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ 048 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 049 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 050 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 051 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ 052 ΕΙΔΟΣ 053 ΑΡΙΘΜΟΣ 054 ΕΠΩΝΥΜΟ 055 ΟΝΟΜΑ 056 ΚΩΔΙΚΟΣ \*

071 ΣΤΟΙΧΕΙΑ : ανηπρόσωπου 1 νόμιμου εκπροσώπου 2 αντικλήτου 3

042 Α.Φ.Μ. 043 ΕΙΔΟΣ 044 ΑΡΙΘΜΟΣ 045 ΕΠΩΝΥΜΟ 046 ΟΝΟΜΑ 047 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ 048 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 049 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 050 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 051 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ 052 ΕΙΔΟΣ 053 ΑΡΙΘΜΟΣ 054 ΕΠΩΝΥΜΟ 055 ΟΝΟΜΑ 056 ΚΩΔΙΚΟΣ \*

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

051 Α.Φ.Μ. 052 ΕΙΔΟΣ 053 ΑΡΙΘΜΟΣ 054 ΕΠΩΝΥΜΟ 055 ΟΝΟΜΑ 056 ΚΩΔΙΚΟΣ \* 057 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ 058 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 059 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 060 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 061 ΝΟΜΟΣ 062 Κ.Α.Δ. \*

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.

112 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ 113 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 114 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ 115 ΚΩΔΙΚΟΣ \* 116 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ ΑΓΡΙΝΙΟ 117 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 2 ΠΑΥΤΖΗ 2 118 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 31011010 119 Κ.Α.Δ. \* 112 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ 113 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 114 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ 115 ΚΩΔΙΚΟΣ \* 116 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 117 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 118 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 119 Κ.Α.Δ. \*

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. \* \* Σημειώνεται (X) στο τετράγωνο της απάντησης, από το φορολογούμενο.



| ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'   |  | ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.                         |                   |          | ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'         |                      | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ |                         |  |
|--|--|--|-------------------|----------|---------------------|----------------------|--|-------------------------|--|
| Τίτλος βιβλίου<br>(Αγορών-Εσόδων-Εξόδων-Προσθέτων) | Αριθμός πράξης<br>θεώρησης<br>και έτος | Τίτλος στοιχείου<br>(Αποδ. λιαν. πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.) | Στοιχ. που εκδόθ. |          | Αριθμός κυκλοφορίας | Φορολογ. ήτοι Ε.Ι.Χ. | Φορτίο Φ.Ι.Χ.  | Αριθ. θέσεων Λεωφ. Ι.Χ. |  |
|  |  |  | Από Νο            | Μέχρι Νο |                     |                      |  |                         |  |
| 1. Αγορών  |  | 1.   |                   |          |                     |                      |  |                         |  |
| 2. Εσόδων - Εξόδων                                 | 4162/94                                | 2. ΑΛΠ   | 1                 | 2000     |                     |                      |  |                         |  |
| 3. //  | 5163/96                                | 3. //  | 1                 | 150      |                     |                      |  |                         |  |
| 4.   |  | 4.   |                   |          |                     |                      |  |                         |  |

| ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'            |                         | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ |        |                                 | ΠΙΝΑΚΑΣ Η' |                      | ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ |  |
|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|--------|---------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|--|
| Διαύθηση εγκατάστασης | Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή | Α.Φ.Μ. ή ταυτότητα Εκμισθωτή          | Ποσό   | Ίδια κεφάλαια                   | 251        | Δάνεια - Υποχρεώσεις | 252                           |  |
| Σ ΔΑΡΑΓΑΝΑ 5          | Ν ΝΙΚΟΛΑΟΥ              | 12420628                              | 100000 | Αγορές ακινήτων                 | 253        | Αγορές μηχ/των       | 254                           |  |
| Σ ΠΑΝΤΑΗ 2            | Η ΠΕΤΡΟΥ                | 21136205                              | 65000  | Αγορές αυτ/των                  | 255        | Πωλήσεις παγίων      | 256                           |  |
|                       |                         |                                       |        | Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε |            |                      |                               |  |
|                       |                         |                                       |        | Φορέας                          |            | Ποσά                 |                               |  |
|                       |                         |                                       |        |                                 |            | 327                  |                               |  |
|                       |                         |                                       |        |                                 |            | 328                  |                               |  |

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'** ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εκείνους που τηρούν βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ, από εκείνους που δεν τηρούν βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ λόγω απασφάλισης, καθώς και από εκείνους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου ΑΓΟΡΩΝ, δεν το έχουν τήρηση.

| α. ΑΓΟΡΕΣ                       |     | γ. ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ             |     |
|---------------------------------|-----|-----------------------------|-----|
| Εμπορευμάτων                    | 301 | Αμοιβές προσωπικού          | 321 |
| Πρώτων και βοηθητικών υλών      | 302 | Ενοίκια Κεντρικού κατ/τος   | 323 |
| Σύνολο αγορών                   | 303 | Ενοίκιο Υποκ/τος ή αποθήκης | 324 |
| β. ΠΩΛΗΣΕΙΣ                     |     | Ενοίκιο                     | 329 |
| Πωλήσεις Λιανικής               |     | Άλλα γενικά έξοδα           | 325 |
| Εμπορευμάτων                    | 304 | Σύνολο γενικών εξόδων       | 326 |
| Προϊόντων                       | 305 |                             |     |
| Αυτούσιων πρώτων και βοηθ. υλών | 306 |                             |     |
| Παγίων                          | 307 |                             |     |
| Σύνολο πωλήσεων                 | 308 |                             |     |
|                                 |     |                             |     |
|                                 |     |                             |     |

**δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'** ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εκείνους που τηρούν βιβλίο ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ή παρέχουν ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ και από το νόμο απολλάσσονται από την τήρηση αυτού του βιβλίου, καθώς και από εκείνους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, δεν το έχουν τήρηση.

| α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Ι. Εμπορικών επιχειρήσεων              |     | β. Από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.) |     |
|--|-----|--|-----|
| Από χοντρή πώληση εμπορευμάτων                             | 401 | α) Από ιδιωτική πελατεία                                       | 410 |
| Από λιανική πώληση εμπορευμάτων                            | 402 | β) Από Δημόσιο, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία                    | 411 |
| Από χοντρή πώληση προϊόντων                                | 403 | γ) Από επιτηδεύματιες κτλ.*                                    | 412 |
| Από λιανική πώληση προϊόντων                               | 404 | δ) Από μελέτες μηχανικών                                       | 413 |
| Από κέντρα διασκέδασης                                     | 405 | ε) .....   | 414 |
| Από παροχή υπηρεσιών (ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών): |     | στ) .....  | 415 |
| α) .....   | 406 |  |     |
| β) .....   | 407 |  |     |
| Από λοιπά έσοδα  | 408 |  |     |
| ΣΥΝΟΛΟ   | 409 | ΣΥΝΟΛΟ   | 416 |

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



| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ |  |          |             |  |                           |              |
|--|--|----------|-------------|--|---------------------------|--------------|
| Τοποθεσία τεχνικού έργου                       | Ακαθ. έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσ. τεχν. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου |          | Αξία υλικών |  | Συντ/στές καθαρού κέρδους | Καθαρά κέρδη |
|  | Εργολάβου  | Εργοδότη |             |  |                           |              |
|  | 511  |          |             |  |                           | 512          |
|  | 513  |          |             |  |                           | 514          |
| ΣΥΝΟΛΟ   | 515  |          |             |  |                           | 516          |

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ |  |                             |  |   |                             |              |
|---|--|-----------------------------|--|---|-----------------------------|--------------|
| A/A   | A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου | Τοποθεσία οικοδομής ή έργου | Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου | Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994). | Συντελεστής καθαρού κέρδους | Καθαρά κέρδη |
|   |  |                             | 521  | 522   |                             | 523          |
|   |  |                             | 524  | 525   |                             | 526          |
|   |  |                             | 527  | 528   |                             | 529          |
|   |  | ΣΥΝΟΛΟ                      | 530  | 531   |                             | 532          |

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.) |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|--|---------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|------------|--------|--------------------------|------------------|-------|--------------|
| A/A  | Αριθμός κυκλοφορίας | Μικτό φορτίο για τα φορτηγά | Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. ΔΧ. | Ωφέλ. φορτίο φορτηγά ΔΧ. | Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ | Οδηγός     |        | Ποσοστό συνδιακρίσιμης % | Ακαθάριστα έσοδα | Έξοδα | Καθαρά κέρδη |
|  |                     |                             |                      |                          |                              | Ιδιοκτήτης | Τρίτος |                          |                  |       |              |
| α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.*   |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
| β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.*   |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
| γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.*   |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |
|  |                     |                             |                      |                          |                              |            |        |                          |                  |       |              |

\*Αν το όχημα είναι μισθωμένο (μίσθωση προσοδοφόρου αντικείμενου) να σημειωθεί αυτό στο χώρο <<Σημειώσεις Φορολογουμένου>> καθώς και τα στοιχεία 1 εκμισθωτή (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., αρμόδια φορολογική αρχή).

Σημειώσεις Φορολογουμένου

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γράψτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

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

**E10** ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : ΑΓΡΙΝΙΟΥ  
Οικον. έτος : 1996  
Διαχείριση από : 1/1/96 έως 31/12/96

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ( ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ )**

|                                |                                     |  |
|--------------------------------|-------------------------------------|--|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ<br>Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ | ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ : <u>ΣΕΡΓΙΟΥ</u> | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : <u>ΦΙΛΙΠΠΟΣ</u>                         |
|                                | ΟΝΟΜΑ : <u>ΤΕΤΡΟΣ</u>               | Α.Φ.Μ. : <u>42500212</u> ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : <u>P116115</u> |
| ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ                    | ΕΠΩΝΥΜΟ :                           | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ :                               |
|                                | ΟΝΟΜΑ :                             | Α.Φ.Μ. : ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :                                |

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

**I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ**

Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας : ΕΜΠΟΡΙΑ ΥΠΟΛΗΜΑΤΩΝ Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. : 6332  
 Οδός - Αριθμός : 5 ΚΑΡΑΠΑΠΑ Ταχ. Κωδ. : 30100  
 Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : Γ ΚΑΡΑΠΑΠΑ - ΚΕΝΤΡΟΥ - ΣΑΓΚΛΗ - ΦΙΛΙΑΣ  
 Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) : ΟΧΙ  
 Προσόψεις ακινήτου : 5 ΚΑΡΑΠΑΠΑ  
 Προσόψεις οικοπέδου : 5 ΚΑΡΑΠΑΠΑ  
 Συνοικία - Επαρχία : ΤΡΙΧΙΔΟΣ Πόλη - Χωριό : ΑΓΡΙΝΙΟ

| 1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)     | ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ                 | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ                  |
|--|---|------------------------------|
| 2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)  | <u>ΟΧΙ</u> 325 <input type="checkbox"/> | 326 <input type="checkbox"/> |
| 3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση εννοκιοζόμενων δωματίων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σνόκ ή Καφέ Μπάρ (ναι-όχι)   | <u>ΟΧΙ</u> 327 <input type="checkbox"/> | 328 <input type="checkbox"/> |
| 4. Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **  | <u>ΟΧΙ</u> 305 <input type="checkbox"/> | 306 <input type="checkbox"/> |
| 5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***  | 329 <u>165000</u>                       | 330                          |
| 6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.   | 331 <u>100</u>                          | 332                          |
| 7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυπλή στοά γράψτε ανάλογα <u>ΙΣΟΓΕΙΟ</u>   | 333                                     | 334                          |
| 8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάσετε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων                                       | 335 <input type="checkbox"/>            | 336 <input type="checkbox"/> |
| 9. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <u>3</u>     | 337                                     | 338                          |
| 10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <u>12%</u>   | 339 <u>1,40</u>                         | 340 <input type="checkbox"/> |
| 11. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :   | 341 <u>1,30</u>                         | 342 <input type="checkbox"/> |
| α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης   | 343                                     | 344                          |
| β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας   | 345                                     | 346                          |
| 12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων  | 347                                     | 348                          |
| 13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή (ναι-όχι)   | 349 <input type="checkbox"/>            | 350 <input type="checkbox"/> |
| 14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος (ναι-όχι)  | 351                                     | 352                          |
| 15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)  | 353 <u>387</u>                          | 354 <input type="checkbox"/> |
| 16. Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παράγρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994) (ναι-όχι)  | 355                                     | 356                          |
| 17. Εισόδημά σας από μισθωτές υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση)  | 357 <input type="checkbox"/>            | 358 <input type="checkbox"/> |
| 18. Καθαρό εισόδημα επιχ/σης (έδρας και υποκ/των) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πίν. 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων ποσών,εκπτώσεων κτλ.) | 359 <u>4.200.000</u>                    | 360                          |
| 19. Ζημιά από υποκαείμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες (Πίνακες 2 - 6)   | 589                                     | 590                          |

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
 \*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τα χρήσιμα 1996 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ίσχυσαν και στην προηγούμενη χρήση 1995.  
 \*\*\* Σε περίπτωση συστεγάσης επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.

Σημειώσεις φορολογουμένου :

| II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ  | ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
|---|---------------------------|-------------|
| Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....  |                           |             |
| Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....                     |                           |             |
| Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....                       |                           |             |
| Προσόψεις ακινήτου : .....  |                           |             |
| Προσόψεις οικοπέδου : .....   |                           |             |
| Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....                                   |                           |             |
| α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **  | 367                       | 368         |
| β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα                               | 369                       | 370         |
| γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12 | 371                       | 372         |
| δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων της έδρας                            | 373                       | 374         |

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

| I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ  |  |                                |
|--|--|--------------------------------|
| Αντικείμενο κύριας δραστ/τας : <u>ΕΜΠΟΡ. ΥΠΟΛΗΜ</u> Κωδ. αριθ. Π.ν. Μ.Σ.Κ.Κ. <u>6332</u>   |  |                                |
| Οδός - Αριθμός : <u>ΧΑΝΤΖΗ</u> Ταχ. Κωδ. : <u>30100</u>  |  |                                |
| Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : <u>ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ - ΤΣΑΛΔΑΡΗ</u>  |  |                                |
| Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) <u>ΟΧΙ</u>   |  |                                |
| Προσόψεις ακινήτου : <u>Χ ΧΑΝΤΖΗ</u>   |  |                                |
| Προσόψεις οικοπέδου : <u>Χ ΧΑΝΤΖΗ</u>  |  |                                |
| Συνοικία - Επαρχία : <u>ΤΡΙΧΙΔΑΣ</u> Πόλη - Χωριό : <u>ΑΓΡΙΝΙΟ</u>   |  |                                |
| 1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι) -                       | <u>ΟΧΙ</u> 525 * <input type="checkbox"/>  | 526 * <input type="checkbox"/> |
| 2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)  | <u>ΟΧΙ</u> 527 * <input type="checkbox"/>  | 528 * <input type="checkbox"/> |
| 3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωμάτων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 48 του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σνάκ ή Καφέ Μπάρ. (ναι-όχι)                             | <u>ΟΧΙ</u> 519 * <input type="checkbox"/>  | 520 * <input type="checkbox"/> |
| 4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **   | 529 <u>80000</u>                           | 530                            |
| 5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***  | 531 <u>60</u>                              | 532                            |
| 6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.   | 533  | 534                            |
| 7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή στοά γράψτε ανάλογο <input type="checkbox"/> <u>ΣΟΦΕΙΟ</u>   | 535 * <input type="checkbox"/>             | 536 * <input type="checkbox"/> |
| 8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγαζόμενες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.....   | 537  | 538                            |
| 9. Συντελεστής εμπροσκόπησης της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχει/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="checkbox"/> <u>2,67</u> | 539 * <input type="checkbox"/> <u>1,40</u> | 540 * <input type="checkbox"/> |
| 10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="checkbox"/> <u>1298</u>   | 541 * <input type="checkbox"/> <u>1,30</u> | 542 * <input type="checkbox"/> |
| 11. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :   |  |                                |
| α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....  | 543  | 544                            |
| β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας .....   | 545  | 546                            |
| 12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων  | 597  | 598                            |
| 13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή ..... (ναι-όχι)   | 521 * <input type="checkbox"/>             | 522 * <input type="checkbox"/> |
| 14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ, κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος ..... (ναι-όχι)  | 523 * <input type="checkbox"/>             | 524 * <input type="checkbox"/> |
| 15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)  | 547  | 548                            |
| II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ  |  |                                |
| Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....   |  |                                |
| Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....  |  |                                |
| Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....  |  |                                |
| Προσόψεις ακινήτου : .....   |  |                                |
| Προσόψεις οικοπέδου : .....  |  |                                |
| Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό .....  |  |                                |
| α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **   | 567  | 568                            |
| β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα  | 569  | 570                            |
| γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12  | 571  | 572                            |
| δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος  | 573  | 574                            |

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
 \*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1996 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπροσκόπησης που ισχύσαν και στην προηγούμενη χρήση 1995.  
 \*\*\* Σε περίπτωση συστεγάσης επιχει/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.

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

| I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ  |                     |                           |                               |                                       |  | ΑΤΟΜΙΚΗΣ<br>Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ.    | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ  |     |
|--|---------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--|--------------------------------|--|-----|
| Αντικείμενο κύριας δραστ/τας ..... Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....   |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....   |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....  |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....  |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Προσόψεις ακινήτου : .....   |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Προσόψεις οικοπέδου : .....  |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Συνοκία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....   |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| 1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι)           |                     |                           |                               |                                       |  | 625 * <input type="checkbox"/> | 626 * <input type="checkbox"/>   |     |
| 2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)  |                     |                           |                               |                                       |  | 627 * <input type="checkbox"/> | 628 * <input type="checkbox"/>   |     |
| 3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωμάτων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σνάκ ή Καφέ Μπάρ (ναι-όχι)                |                     |                           |                               |                                       |  | 619 * <input type="checkbox"/> | 620 * <input type="checkbox"/>   |     |
| 4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....   |                     |                           |                               |                                       |  | 629                            | 630  |     |
| 5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα *** .....  |                     |                           |                               |                                       |  | 631                            | 632  |     |
| 6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ. ....  |                     |                           |                               |                                       |  | 633                            | 634  |     |
| 7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή στοά γράψτε ανάλογα <input type="checkbox"/>   |                     |                           |                               |                                       |  | 635 * <input type="checkbox"/> | 636 * <input type="checkbox"/>   |     |
| 8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεστε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγάζομενων επιχειρήσεων.....   |                     |                           |                               |                                       |  | 637                            | 638  |     |
| 9. Συντελεστής εμπροκόπτητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="checkbox"/> |                     |                           |                               |                                       |  | 639 * <input type="checkbox"/> | 640 * <input type="checkbox"/>   |     |
| 10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="checkbox"/>   |                     |                           |                               |                                       |  | 641 * <input type="checkbox"/> | 642 * <input type="checkbox"/>   |     |
| 11. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :   |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....  |                     |                           |                               |                                       |  | 643                            | 644  |     |
| β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας .....   |                     |                           |                               |                                       |  | 645                            | 646  |     |
| 12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων  |                     |                           |                               |                                       |  | 697                            | 698  |     |
| 13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή ..... (ναι-όχι)   |                     |                           |                               |                                       |  | 621 * <input type="checkbox"/> | 622 * <input type="checkbox"/>   |     |
| 14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ, κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος ..... (ναι-όχι)  |                     |                           |                               |                                       |  | 623 * <input type="checkbox"/> | 624 * <input type="checkbox"/>   |     |
| 15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....  |                     |                           |                               |                                       |  | 647                            | 648  |     |
| 16. Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα των λοιπών υποκαταστημάτων .....   |                     |                           |                               |                                       |  | 675                            | 676  |     |
| 17. Συνολική εμπορική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων .....  |                     |                           |                               |                                       |  | 677                            | 678  |     |
| II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ  |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....   |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....  |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....  |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Προσόψεις ακινήτου : .....   |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Προσόψεις οικοπέδου : .....  |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| Συνοκία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....   |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου ** .....   |                     |                           |                               |                                       |  | 667                            | 668  |     |
| β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....  |                     |                           |                               |                                       |  | 669                            | 670  |     |
| γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12 .....  |                     |                           |                               |                                       |  | 671                            | 672  |     |
| δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων δεύτερου υποκαταστήματος .....  |                     |                           |                               |                                       |  | 673                            | 674  |     |
| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. (περίπτωση δ' παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)  |                     |                           |                               |                                       |  |                                |  |     |
| a/a  | Αριθμός κυκλοφορίας | Μικτό βάρος σε τόνους (1) | Ακαθάριστα έσοδα ανά τόνο (2) | Συνολικά ακαθάριστα έσοδα (3)-(1)χ(2) | Ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία |                                | Αν το σύνολο της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από τα έσοδα τόσο της χρήσης 1995 όσο και της χρήσης 1996, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1996, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όχι των βιβλίων |     |
| 1  |                     |                           | 800.000                       |                                       | Χρήση 1995   | Χρήση 1996                     |  |     |
| 2  |                     |                           | 800.000                       |                                       |  |                                |  |     |
| 3  |                     |                           | 800.000                       |                                       |  |                                |  |     |
| 4  |                     |                           | 800.000                       |                                       |  |                                |  |     |
| 5  |                     |                           | 800.000                       |                                       |  |                                |  |     |
| 6  |                     |                           | 800.000                       |                                       |  |                                |  |     |
| Σ Υ Ν Ο Λ Ο  |                     |                           |                               |                                       |  |                                | 357  | 358 |

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
 \*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1996 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπροκόπτητας που ισχύουν και στην προηγούμενη χρήση 1995.  
 \*\*\* Σε περίπτωση συστεγασής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγάζομενη επιχείρηση.

| ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παράγραφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | ΑΤΟΜΙΚΗΣ<br>Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.          | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
|---|--|------------------------------------|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|
| 1. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία .....   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 355 .....                             | 356 .....   |
| β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| α/α   | Έδρα   | Αριθμός κυκλοφορίας                | Ποσοστό συνδιοκτησίας %                      | Καθαρά κέρδη (1)                         |                  |                             | Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)           | Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2) |             |
|   |  |                                    |  | οδηγός ιδιοκτ.                           | οδηγός τρίτος    | εκμετ/τής με ιδιοκτήτης     |                                       |                                       |             |
| 1   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 2   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 359 .....                             |             |
| 2. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών φορτηγών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία .....   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 361 .....                             | 362 .....   |
| β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| α/α   | Έδρα   | Αριθμός κυκλοφορίας                | Πφ. φορτίο                                   | Ποσοστό συνδιοκτησίας %                  | Καθαρά κέρδη (1) |                             | Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)           | Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2) |             |
|   |  |                                    |  |  | οδηγός ιδιοκτ.   | οδηγός τρίτος               |                                       |                                       |             |
| 1   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 2   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 363 .....                             |             |
| 3. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία .....  |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 365 .....                             | 366 .....   |
| β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| α/α   | Έδρα   | Αριθμός κυκλοφορίας                | Ποσοστό συνδιοκτησίας %                      | Καθαρά κέρδη (1)                         |                  | Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2) | Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2) |                                       |             |
|   |  |                                    |  | οδηγός ιδιοκτ.                           | οδηγός τρίτος    |                             |                                       |                                       |             |
| 1   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 2   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 375 .....                             |             |
| 4. Καθαρά κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία .....  |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 377 .....                             | 378 .....   |
| β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| α/α   | Είδος  | Αριθμός (1)                        | Καθαρό εισόδημα ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα (2) | Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2) |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 1   | Ενοικιαζόμενα δωμάτια  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 2   | Μονόχωρα (STUDIO) διαμ.  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 3   | Δίχωρα διαμερίσματα  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 4   | Τρίχωρα διαμερίσματα   |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
|   | γ) Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος εκμετάλλευσης με παρεπόμενη δραστηριότητα Σνάκ ή Καφέ Μπάφ. |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 5. Καθαρά κέρδη από κάμπινγκ με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών) .....   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 381 .....                             | 384 .....   |
| β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| α/α   | Αριθμός θέσεων (σκηνών - τροχόσπιτων - αυτ/των) (1)  | Δήμος, Κοινότητα κτλ. εγκατάστασης | Καθαρό εισόδημα ανά θέση (2)                 | Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)x(2)   |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 1   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 2   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| ΠΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ  |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       |                                       |             |
| 1. Καθαρό εισόδημα της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών ή άλλων εκπτώσεων) .....   |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 581 .....                             | 582 .....   |
| 2. Ζημιά της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια. ....  |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 583 .....                             | 584 .....   |
| 3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ. ....  |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 585 .....                             | 586 .....   |
| 4. Συνολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες, όπως αυτό προκύπτει κατά περίπτωση είτε από τα αντικειμενικά κριτήρια είτε από τα βιβλία. (Συμπληρώνεται μόνο όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κτλ.) ..... |  |                                    |  |  |                  |                             |                                       | 587 .....                             | 588 .....   |

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

\*\* Γράφεται πάλι το ελάχιστο ποσό εισοδήματος των ενοικιαζόμενων δωματίων κτλ. μόνο όμως αυτών που έχουν παρεπόμενη δραστηριότητα. Σημειώνεται ότι για την παρεπόμενη δραστηριότητα συμπληρώνονται κανονικά οι πίνακες 2-5.

\*\*\* Το έντυπο συμπληρώνεται κανονικά και από τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια του υποπίνακα 6,4 με σχετική παρατήρηση.

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

..... 199...  
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

..... 199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

..... 199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επώνυμο .....

Όνομα .....

A. Δ. Τ. ....

Σφραγίδα και Υπογραφή

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της έδρας  
Μισθωτική αξία = 6,75% (165000 X 100) = 1113750  
Εμπορική αμοιβή 2100000  
φορολογική βάση 3213750  
Συντελεστής εμπορικ. 3213750 X 1,80 = 4499250  
Συντελεστής απόδοσης 4499250 X 1,30 = 5849025

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος του Υποκαταστήματος  
Μισθωτική αξία = 6,75% (60 X 80000) = 324 000  
Εμπορική αμοιβή: 1/2 X (2100000) = 1050000  
Φορολογική βάση 1.374.000  
Συντελεστής εμπορικ. 1374000 X 1,40 = 1923600  
Συντελεστής απόδ. 1923600 X 1,30 = 2500680

Συνολικό ΕΛΠΕ = 5849025 + 2500680 = 8. 349. 705

Επειδή το δηλωθέν εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία είναι μικρότερο από το ΕΛΠΕ ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί για τα 100020855 δρχ.



### **Παράδειγμα 2ο**

Ο φορολογούμενος Ανδρέου Γεώργιος, Ιατρός Χειρουργός και Καθηγητής Πανεπιστημίου, πραγματοποίησε έσοδα από καθαρές αμοιβές κατά την χρήση του 1996 2.083.500 (3200000 ακαθ. αμοιβές - 365000 δαπάνες) με βάση τα βιβλία του και από μισθούς 7.800.000. Διατηρεί στην κατοικία του Ιατρείο 40 μ<sup>2</sup> με ΤΖ 14000 ανά μ<sup>2</sup>. Έκανε δήλωση έναρξης εργασιών την 3/1/1979 και από τότε ασκεί διαρκώς το επάγγελμα του στο Αγρίνιο.

Να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημά του.

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ 002 5 3 1  
003

α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχειρησή τους και κάθε υποκατάστημά της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.)  
β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή απαλλάσσονται ή είναι υπόχρεοι και δεν τα τηρούν. Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη εταιριών, κοινοπραξιών κτλ.

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 1993 (Διαχείριση από 1/1 έως 31/12 1992)

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004  
ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005

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

|   |                                    |                   |     |                             |               |          |                |                      |  |     |   |          |                          |     |                           |
|---|------------------------------------|-------------------|-----|-----------------------------|---------------|----------|----------------|----------------------|--|-----|---|----------|--------------------------|-----|---------------------------|
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b> (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.) |                                    |                   |     |                             |               |          |                |                      |  |     |   |          |                          |     |                           |
| 022   | Α.Φ.Μ.                             |                   | **  | ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ              | ΚΟΙΝΟ- ΠΡΑΞΙΑ | ΚΟΙΝΩΝΙΑ | ΣΥΜΠΛΟ- ΚΤΗΣΙΑ | ΝΟΜ. ΠΡΟΣ ΜΗ ΚΕΡΔΑΚΟ | ΛΟΙΠΑ                                  | 024 | ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΑΣΦΙΔΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΑΚΩΝ | 025      | ΦΥΛΟ                     |     |                           |
|   | 411213121516                       |                   | 023 | 1                           | 2             | 3        | 4              | 5                    | 7                                      |     |   |          | A                        |     |                           |
| 026   | ΕΙΔΟΣ                              | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ | **  | ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ |               |          |                |                      |  | **  | Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ:                                     |          |                          | 030 | ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ |
|   | ΑΠ                                 | 027 17826342      | 028 | Ο.Ε.                        | Ε.Ε.          | Ε.Π.Ε.   | Α.Ε.           | ΣΥΝ/ΣΜΟΣ             | Ν.Ε.                                   | 029 | Αλλοδαπός   | Ανήλικος | Διαζωγισ ή Σπύλιση Εταιρ |     |                           |
| 010   | ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <u>ΑΝΥΠΡΕΟΥ</u> |                   |     |                             |               |          |                |                      |  |     |   |          |                          |     |                           |
| 011   | ΟΝΟΜΑ <u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u>              |                   |     |                             |               |          |                | 012                  | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ <u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u> |     |   |          |                          |     |                           |
| 013   | ΤΙΤΛΟΣ                             |                   |     |                             |               |          |                |                      |  |     |   |          |                          |     |                           |

|   |   |     |                              |     |   |                            |                           |                             |                           |                           |    |         |           |           |   |
|---|---|-----|------------------------------|-----|---|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|----|---------|-----------|-----------|---|
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ( κεντρικού ή έδρας )  |   |     |                              |     |   |                            |                           |                             |                           |                           |    |         |           |           |   |
| 014   | ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ <u>Χ ΤΡΙΚΟΝΗΤ 3</u>        |     |                              |     | 015                                     | TAX. ΚΩΔ.                  | 016                       | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ <u>ΑΓΡΙΝΙΟ</u> |                           |                           |    |         |           |           |   |
| ΣΥΝΘΕΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ <u>ΤΡΙΧΛΟΣ</u>   |   |     |                              |     | 017                                     | ΝΟΜΟΣ <u>ΑΙΤΙΔΙΑΣ</u>      |                           |                             | ΤΗΛΕΦΩΝΟ <u>251615101</u> |                           |    |         |           |           |   |
| Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ   |   |     |                              |     | TAX. ΚΩΔ.                               |                            | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ              |                             |                           |                           |    |         |           |           |   |
| ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους) |   |     |                              |     |   |                            |                           |                             |                           |                           |    |         |           |           |   |
| Κ. Α. Δ. *  |   |     |                              |     |   |                            |                           |                             |                           |                           |    |         |           |           |   |
| ΚΥΡΙΟ <u>ΑΤΡΟΣ</u>  |   |     |                              |     |   |                            |                           |                             |                           |                           |    |         |           |           |   |
| ΔΕΥΤΕΡΟ   |   |     |                              |     |   |                            |                           |                             |                           |                           |    |         |           |           |   |
| ΛΟΙΠΑ   |   |     |                              |     |   |                            |                           |                             |                           |                           |    |         |           |           |   |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  |   |     | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.     |     |   | ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. |                           |                             | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ  |                           |    |         |           |           |   |
| 035   | ΥΠΟΒΑΘΜΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΕΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ | 037 | ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΔΙΑΚΗΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ | 039 | ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ | **                         | (κατά τη λήξη της χρήσης) | **                          | ΑΠΑΛΛΟΙ                   | ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ | ** | ΣΥΝΕΧΟΣ | ΕΠΟΧΙΑΚΟΣ | ΠΛΑΝΟΔΙΩΣ |   |
|   |   |     | 31/12/96                     |     |   | 031                        | A                         | B                           | 032                       | 1                         | 2  | 156     | 1         | 2         | 3 |

|  |           |       |                            |         |  |  |                    |  |  |  |  |
|--|-----------|-------|----------------------------|---------|--|--|--------------------|--|--|--|--|
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ :</b> ανηπρόσωπου 1 νόμιμου εκπροσώπου 2 αντικλήτου 3 |           |       |                            |         |  |  |                    |  |  |  |  |
| 042  | Α.Φ.Μ.    |       | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ                  |         |  |  | ΕΠΩΝΥΜΟ            |  |  |  |  |
|  | 043       | ΕΙΔΟΣ | 044                        | ΑΡΙΘΜΟΣ |  |  |                    |  |  |  |  |
| 046  | ΟΝΟΜΑ     |       | 047 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ |         |  |  | 048 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ |  |  |  |  |
| 049  | TAX. ΚΩΔ. | 050   | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ               |         |  |  | ΝΟΜΟΣ              |  |  |  |  |

|  |         |       |           |         |  |  |                         |  |  |  |     |             |
|--|---------|-------|-----------|---------|--|--|-------------------------|--|--|--|-----|-------------|
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ</b> (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο) |         |       |           |         |  |  |                         |  |  |  |     |             |
| 051  | Α.Φ.Μ.  |       | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ |         |  |  | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ |  |  |  | 056 | ΚΩΔΙΚΟΣ - - |
|  | 052     | ΕΙΔΟΣ | 053       | ΑΡΙΘΜΟΣ |  |  |                         |  |  |  |     |             |
| 054  | ΕΠΩΝΥΜΟ |       | 055 ΟΝΟΜΑ |         |  |  | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ               |  |  |  |     |             |

|   |               |  |  |  |     |                                 |     |                       |         |                     |           |           |
|---|---------------|--|--|--|-----|---------------------------------|-----|-----------------------|---------|---------------------|-----------|-----------|
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ</b> (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση. |               |  |  |  |     |                                 |     |                       |         |                     |           |           |
| 112   | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ |  |  |  | 113 | ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | **  | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ |         | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ | 115       | ΚΩΔΙΚΟΣ - |
|   |               |  |  |  |     |                                 | 114 | 1                     | ΣΥΝΕΧΗΣ | 2                   | ΕΠΟΧΙΑΚΗ  |           |
| 116   | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ  |  |  |  | 117 | ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ                  |     |                       |         | 118                 | TAX. ΚΩΔ. |           |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ  |               |  |  |  |     |                                 |     |                       |         |                     |           |           |
| Κ.Α.Δ. *  |               |  |  |  |     |                                 |     |                       |         |                     |           |           |
| 112   | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ |  |  |  | 113 | ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | **  | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ |         | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ | 115       | ΚΩΔΙΚΟΣ - |
|   |               |  |  |  |     |                                 | 114 | 1                     | ΣΥΝΕΧΗΣ | 2                   | ΕΠΟΧΙΑΚΗ  |           |
| 116   | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ  |  |  |  | 117 | ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ                  |     |                       |         | 118                 | TAX. ΚΩΔ. |           |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ  |               |  |  |  |     |                                 |     |                       |         |                     |           |           |
| Κ.Α.Δ. *  |               |  |  |  |     |                                 |     |                       |         |                     |           |           |

\* Τα τετραγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
\* \* Σημειώνεται (X) στο τετράγωνο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

| ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'   |  | ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.                         |                   |          | ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'         |                         | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ |                         |  |
|--|--|--|-------------------|----------|---------------------|-------------------------|--|-------------------------|--|
| Τίτλος βιβλίου<br>(Αγορών-Εσόδων-Εξόδων Προσθέτων) | Αριθμός πράξης<br>θεώρησης<br>και έτος | Τίτλος στοιχείου<br>(Αποδ. λιαν. πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.) | Στοιχ. που εκδόθ. |          | Αριθμός κυκλοφορίας | Φορολογ. (πληρ. Ε.Ι.Χ.) | Ωφελ. Φοροπ. Φ.Ι.Χ.  | Αριθ. θέσεων Λεωφ. Ι.Χ. |  |
|  |  |  | Από Νο            | Μέχρι Νο |                     |                         |  |                         |  |
| 1. Αγορών  |  | 1.   |                   |          |                     |                         |  |                         |  |
| 2. Εσόδων - Εξόδων                                 | 2356/95                                | 2. ΑΠΥ   | 151               | 1050     |                     |                         |  |                         |  |
| 3.   |  | 3.   |                   |          |                     |                         |  |                         |  |
| 4.   |  | 4.   |                   |          |                     |                         |  |                         |  |

| ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ |                         |                                    |      | ΠΙΝΑΚΑΣ Η'                      |      | ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ |  |
|--|-------------------------|------------------------------------|------|---------------------------------|------|-------------------------------|--|
| Διαύθυνση εγκατάστασης                           | Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή | Α.Φ.Μ. ή ταυτότη-<br>τας Εκμισθωτή | Ποσό | Ίδια κεφάλαια                   | 251  |                               |  |
| Ι Δ Ι Ο Χ Ρ Η Σ Η                                |                         |                                    |      | Δάνεια - Υποχρεώσεις            | 252  |                               |  |
|  |                         |                                    |      | Αγορές ακινήτων                 | 253  |                               |  |
|  |                         |                                    |      | Αγορές μηχ/των                  | 254  |                               |  |
|  |                         |                                    |      | Αγορές αυτ/των                  | 255  |                               |  |
|  |                         |                                    |      | Πωλήσεις παγίων                 | 256  |                               |  |
|  |                         |                                    |      | Ποσά επιδοτήσεων που εισπρόξατε |      |                               |  |
|  |                         |                                    |      | Φορέας                          | Ποσά |                               |  |
|  |                         |                                    |      |                                 | 327  |                               |  |
|  |                         |                                    |      |                                 | 328  |                               |  |

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ** Συμπληρώνεται από εκδίκους που προϋπάρχουν βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ, από εκδίκους που δεν προϋπάρχουν βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ λόγω απαλλαγής, καθώς και από εκδίκους που αν και είχαν υποχρέωση πληρωσής βιβλίου ΑΓΟΡΩΝ, δεν το έχουν πληρώσει.

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

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ** Συμπληρώνεται από εκδίκους που προϋπάρχουν βιβλίο ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ή παρέχουν ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ κα από το νόμο απαλλάσσονται από την πληρωμή αυτού του βιβλίου, καθώς και από εκδίκους που, αν και είχαν υποχρέωση πληρωσής βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, δεν το έχουν πληρώσει.

| α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Ι. Εμπορικών επιχειρήσεων              |     |  |  | II. Από άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.) |     |           |  |
|--|-----|--|--|--|-----|-----------|--|
| Από χοντρική πώληση εμπορευμάτων                           | 401 |  |  | α) Από ιδιωτική πελατεία   | 410 | 3.200.000 |  |
| Από λιανική πώληση εμπορευμάτων                            | 402 |  |  | β) Από Δημόσιο, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία                      | 411 |           |  |
| Από χοντρική πώληση προϊόντων                              | 403 |  |  | γ) Από επιτηδευματίες κτλ.*                                      | 412 |           |  |
| Από λιανική πώληση προϊόντων                               | 404 |  |  | δ) Από μελέτες μηχανικών .....                                   | 413 |           |  |
| Από κέντρα διασκέδασης                                     | 405 |  |  | ε) .....   | 414 |           |  |
| Από παροχή υπηρεσιών (ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών): |     |  |  | στ) .....  | 415 |           |  |
| α) .....   | 406 |  |  |  |     |           |  |
| β) .....   | 407 |  |  |  |     |           |  |
| Από λοιπά έσοδα  | 408 |  |  |  |     |           |  |
| ΣΥΝΟΛΟ   | 409 |  |  | ΣΥΝΟΛΟ   | 416 | 3.200.000 |  |

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



| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'              |  | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ |          |                           |              |     |  |
|--------------------------|--|------------------------------------|----------|---------------------------|--------------|-----|--|
| Τοποθεσία τεχνικού έργου | Ακαθ. έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσ. τεχν. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου | Αξία υλικών                        |          | Συντ/στής καθαρού κέρδους | Καθαρά κέρδη |     |  |
|                          |  | Εργολάβου                          | Εργοδότη |                           |              |     |  |
|                          | 511  |                                    |          |                           |              | 512 |  |
|                          | 513  |                                    |          |                           |              | 514 |  |
|                          | ΣΥΝΟΛΟ   | 515                                |          |                           |              | 516 |  |

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' |  | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ |  |   |                             |              |     |
|-------------|--|---------------------------------------|--|---|-----------------------------|--------------|-----|
| A/A         | A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου | Τοποθεσία οικοδομής ή έργου           | Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου | Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994). | Συντελεστής καθαρού κέρδους | Καθαρά κέρδη |     |
|             |  |                                       | 521  |   | 522                         |              | 523 |
|             |  |                                       | 524  |   | 525                         |              | 526 |
|             |  |                                       | 527  |   | 528                         |              | 529 |
|             |  |                                       | ΣΥΝΟΛΟ   | 530   | 531                         |              | 532 |

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'        |                     | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.) |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
|--------------------|---------------------|--|----------------------|--------------------------|------------------------------|------------|--------|-------------------------|------------------|-------|--------------|
| A/A                | Αριθμός κυκλοφορίας | Μικτό φορτίο για τα φορτηγά  | Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. ΔΧ. | Οφέλ. φορτίο φορτηγά ΔΧ. | Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ | Οδηγός     |        | Ποσοστό συνδιακτηρίας % | Ακαθόριστα έσοδα | Έξοδα | Καθαρά κέρδη |
|                    |                     |  |                      |                          |                              | Ιδιοκτήτης | Τρίτος |                         |                  |       |              |
| α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.* |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
|                    |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
|                    |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
| β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.* |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
|                    |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
|                    |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
| γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.*   |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
|                    |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |
|                    |                     |  |                      |                          |                              |            |        |                         |                  |       |              |

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

Σημειώσεις Φορολογουμένου

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γράψτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

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

**E11** ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομικά ελευθέρια επάγγελμα ή συμμετέχουν σε εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 2238/1994, που δεν τηρούν ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγάμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : ΑΓΡΙΝΙΟΥ  
Οικον. έτος : 1994  
Διαχείριση από : 1/1/96 έως 31/12/96

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ**

|   |   |   |
|---|---|---|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ  | ΕΠΩΝΥΜΟ : <u>ΑΝΔΡΕΟΥ</u>  | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : <u>Κουιδος</u>               |
|   | ΟΝΟΜΑ : <u>ΣΕΡΓΙΟΣ</u>  | ΕΠΩΝΥΜΙΑ ** :                               |
|   | ΤΙΤΛΟΣ :  | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :              |
|   | ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) : <u>ΙΑΤΡΟΣ</u> | ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) : |
|   | Α.Φ.Μ. : <u>41238256</u>  | ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : <u>7 826342</u>              |
|   | ΕΠΩΝΥΜΟ :   | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ :                    |
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ ** :   | ΕΠΩΝΥΜΙΑ ** :   |   |
| ΤΙΤΛΟΣ :  | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :  |   |
| ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) : | ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :                                     |   |
| Α.Φ.Μ. :  | ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :  |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| 1. Ασκείτε ταυτόχρονα δύο διαφορετικά υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια ελευθέρια επαγγέλματα, σε διαφορετική εγκατάσταση το καθένα, τα οποία και τα δύο δεν ανήκουν στην ομάδα: οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή - προγραμματιστή: ..... (ναι-όχι) | ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ<br>Οχι 807 <input type="checkbox"/> | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ<br>808 <input type="checkbox"/> |
| 2. Τα παρακάτω στοιχεία των πιν. 2 και 3 αφορούν αποκλειστική συμμετοχή σε εταιρία ελευθ. επαγγ. (ναι-όχι)  | Οχι 809 <input type="checkbox"/>                 | 810 <input type="checkbox"/>                |

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ)**

|  |                              |                              |
|--|------------------------------|------------------------------|
| 1. Κωδικός αριθμός επαγγέλματος  | 745 <input type="checkbox"/> | 746 <input type="checkbox"/> |
| 2. Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική αμοιβή  | 821 <u>2.900.000</u>         | 822                          |
| 3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ   | 945 <input type="checkbox"/> | 946 <input type="checkbox"/> |
| Οδός - Αριθμός : <u>Χ ΤΡΙΚΟΥΓΗ 3</u> Ταχ. Κωδ.: <u>30100</u><br>Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : <u>ΑΓΡΑΦΟΥ - ΣΟΥΛΑΡΗ ΠΕΤΡΟΠΟΛΕΟΣ</u> | 823 <u>140.000</u>           | 824                          |
| Προσόψεις ακινήτου : <u>Χ ΤΡΙΚΟΥΓΗ</u>   | 825 <u>40</u>                | 826                          |
| Προσόψεις οικοπέδου : <u>Χ ΤΡΙΚΟΥΓΗ</u>  | 827                          | 828                          |
| Συνοικία - Επαρχία : <u>ΤΡΙΧΛΙΟΣ</u> Πόλη - Χωριό : <u>ΑΓΡΙΝΙΟ</u>   | 945 <input type="checkbox"/> | 946 <input type="checkbox"/> |
| Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση <u>ΝΑΙ</u> (ναι - όχι)  | 823 <u>140.000</u>           | 824                          |
| α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ***  | 825 <u>40</u>                | 826                          |
| β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα  | 827                          | 828                          |
| γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελευθέρων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών  |                              |                              |
| 4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ   |                              |                              |
| Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ.: .....  |                              |                              |
| Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....  |                              |                              |
| Προσόψεις ακινήτου : .....   |                              |                              |
| Προσόψεις οικοπέδου : .....  |                              |                              |
| Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....  |                              |                              |

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. \*\* Συμπληρώνεται μόνο όταν δεν έχετε ατομική άσκηση επαγγέλματος. \*\*\* Συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

|  | ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ                      | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ                   |
|--|-----------------------------------|-------------------------------|
| Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση ..... (ναι - όχι)   | 947* <input type="checkbox"/>     | 948* <input type="checkbox"/> |
| α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ..   | 829                               | 830                           |
| β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....  | 831                               | 832                           |
| γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....  | 833                               | 834                           |
| δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996, αν είναι λιγότεροι από 12   | 835                               | 836                           |
| ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων .....  | 837                               | 838                           |
| 5. Συνολικά πραγματικά έτη ατομικής ή εταιρικής άσκησης του επαγγέλματος (πλην δικηγόρου και καλλιτέχνη ή τραγουδιστή) .....   | 839 <sup>18</sup>                 | 840                           |
| 6. Εργασθήκατε ως μισθωτός κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος ..... (ναι - όχι)   | ΟΧΙ 841* <input type="checkbox"/> | 842* <input type="checkbox"/> |
| <b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ :</b>   |                                   |                               |
| α) Σύνολο γραμματίων προείσπραξης (πλην των εξαιρουμένων) .....  | 845                               | 846                           |
| β) Παραστάσεις σε πενταμελή εφετεία (πλην των εξαιρουμένων) .....  | 847                               | 848                           |
| γ) Παραστάσεις σε τριμελή εφετεία (πλην των εξαιρουμένων) .....  | 849                               | 850                           |
| δ) Παραστάσεις σε εφετεία κακουρηγμάτων, κακουργοδικεία, ανώτατα δικαστήρια (πλην των εξαιρουμένων)  | 853                               | 854                           |
| ε) Αριθμός ομοδικών σε περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων χωρίς εργολ. συμβόλαιο στη Δ.Ο.Υ. ....  | 855                               | 856                           |
| στ) Γράψτε το 50 % του ποσού από τις καταποκοπή παραστασεις για λογαριασμό Δημοσίου κτλ. ....  | 857                               | 858                           |
| ζ) Γράψτε το 50 % του μερίσματος από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο .....   | 859                               | 860                           |
| η) Είσατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας (γράψτε αναλόγως) .....   | 861* <input type="checkbox"/>     | 862* <input type="checkbox"/> |
| <b>8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>  |                                   |                               |
| α) Είσατε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός ..... (ναι - όχι)   | ΝΑΙ 863* <input type="checkbox"/> | 864* <input type="checkbox"/> |
| β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλην χειρουργού, μαιευτρα κτλ.) ..... (ναι - όχι)   | ΟΧΙ 865* <input type="checkbox"/> | 866* <input type="checkbox"/> |
| γ) Είσατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό τίτλο (γράψτε αναλόγως) .....   | 867* <input type="checkbox"/>     | 868* <input type="checkbox"/> |
| <b>9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ-ΠΡΟΓΡΑΜΑΤΙΣΤΗ:</b>   |                                   |                               |
| Είσατε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) .....   | 869* <input type="checkbox"/>     | 870* <input type="checkbox"/> |
| <b>10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ :</b>  |                                   |                               |
| α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματός σας .....   | 871                               | 872                           |
| β) Γράψτε αθροιστικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στα έτη 1995 και 1996. ....  | 873                               | 874                           |
| γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεών σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ. μέσα στο έτος 1996 ..   | 897                               | 898                           |
| <b>11. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα του :</b>  |                                   |                               |
| α) ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου ή  |                                   |                               |
| β) φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή-προγραμματιστή.....   | 875 <sup>€800.000</sup>           | 876                           |
| 12. Είσατε ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που απόκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατοικήσατε και ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε παρεμφερόριο περιοχή ..... (ναι - όχι)  | ΟΧΙ 877* <input type="checkbox"/> | 878* <input type="checkbox"/> |
| 13. Είσατε στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματος στην ίδια πόλη; .....   | ΟΧΙ 955* <input type="checkbox"/> | 956* <input type="checkbox"/> |
| 14. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφόσον ασκείτε το επάγγελμα του δικηγόρου παράλληλα και με πάγια αντιμισθία ή είσατε μισθωτός ή συνταξιούχος και έχετε πραγματοποιήσει συνολικά λιγότερες από 5 παραστάσεις σε εφετεία κακουρηγμάτων, κακουργοδικεία και ανώτατα δικαστήρια συνολικά ..... | 879                               | 880                           |
| 15. Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....  | 881                               | 882                           |
| 16. Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και στοιχεία .....  | 883 <sup>2835000</sup>            | 884                           |
| 17. Ζημιά από τις παραπάνω υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες .....  | 843                               | 844                           |

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. \*\* Συμπληρώνεται προαιρετικά (αλλιώς συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ Η' ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ)**

|   | ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ                  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ                   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. Κωδικός αριθμός επαγγέλματος .....   | 747* <input type="checkbox"/> | 748* <input type="checkbox"/> |
| 2. Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική αμοιβή .....   | 921 .....                     | 922 .....                     |
| <b>3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>   |                               |                               |
| Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....  |                               |                               |
| Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....   |                               |                               |
| Προσώψεις ακινήτου : .....  |                               |                               |
| Προσώψεις οικοπέδου : .....   |                               |                               |
| Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....   |                               |                               |
| Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....  | 949* <input type="checkbox"/> | 950* <input type="checkbox"/> |
| α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....  | 923 .....                     | 924 .....                     |
| β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....   | 925 .....                     | 926 .....                     |
| γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....   | 927 .....                     | 928 .....                     |
| <b>4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>   |                               |                               |
| Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....  |                               |                               |
| Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....   |                               |                               |
| Προσώψεις ακινήτου : .....  |                               |                               |
| Προσώψεις οικοπέδου : .....   |                               |                               |
| Συνοικία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....   |                               |                               |
| Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....  | 953* <input type="checkbox"/> | 954* <input type="checkbox"/> |
| α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....  | 929 .....                     | 930 .....                     |
| β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....   | 931 .....                     | 932 .....                     |
| γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....   | 933 .....                     | 934 .....                     |
| δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 .....   | 935 .....                     | 936 .....                     |
| ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων .....   | 937 .....                     | 938 .....                     |
| 5. Συνολικά πραγματικά έτη άσκησης ατομικού επαγγέλματος έστω και διακοπόμενα (πλήν δικηγόρου και καλλιτέχνη ή τραγουδιστή) .....                       | 939 .....                     | 940 .....                     |
| 6. Εργασθήκατε ως μισθωτός κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος .....  | 941* <input type="checkbox"/> | 942* <input type="checkbox"/> |
| <b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η' ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ</b>   |                               |                               |
| α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματός σας .....  | 971 .....                     | 972 .....                     |
| β) Γράψτε αθροιστικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στα έτη 1995 και 1996 .....   | 973 .....                     | 974 .....                     |
| γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεών σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ. μέσα στο έτος 1996 .....   | 957 .....                     | 958 .....                     |
| <b>8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>  |                               |                               |
| α) Είσατε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός ..... (ναι - όχι) .....  | 963* <input type="checkbox"/> | 964* <input type="checkbox"/> |
| β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτήρα κτλ.) .....   | 965* <input type="checkbox"/> | 966* <input type="checkbox"/> |
| γ) Είσατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό τίτλο (γράψτε αναλόγως) .....                                      | 967* <input type="checkbox"/> | 968* <input type="checkbox"/> |
| <b>9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η' ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΗ :</b> |                               |                               |
| Είσατε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) .....  | 969* <input type="checkbox"/> | 970* <input type="checkbox"/> |

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. \*\* Συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).



|   | ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ                   | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ                    |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 10. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα του :<br>α) Ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου ή<br>β) φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή-προγραμματιστή ..... | 975 .....                      | 976 .....                      |
| 11. Είστε ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που αποκτήσατε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατοικήσατε και ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε παραμεθόρια περιοχή..... (ναι - όχι)                             | 977 * <input type="checkbox"/> | 978 * <input type="checkbox"/> |
| 12. Είστε στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη: ..... (ναι - όχι)   | 979 * <input type="checkbox"/> | 980 * <input type="checkbox"/> |
| 13. Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....   | 981 .....                      | 982 .....                      |
| 14. Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και στοιχεία.....  | 983 .....                      | 984 .....                      |
| 15. Ζημιά από τις παραπάνω υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες .....   | 943 .....                      | 944 .....                      |

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| 1. Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που σας αναλογεί, από εταιρία που δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή .....   | 885 ..... | 886 ..... |
| 2. Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που σας αναλογεί, από εταιρίες που δεν δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή : .....  |           |           |
| α) Πρώτη εταιρία .....   | 887 ..... | 888 ..... |
| β) Δεύτερη εταιρία .....   | 889 ..... | 890 ..... |
| γ) Τρίτη εταιρία .....   | 891 ..... | 892 ..... |
| <u>Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.</u>   |           |           |
| α) Όταν ο φορολογούμενος έχει μόνο συμμετοχές σε εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών, που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, περισσότερες της μιάς θα συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. το μεγαλύτερο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από αυτές τις εταιρίες ..... | 893 ..... | 894 ..... |
| β) Για την προηγούμενη περίπτωση (α), θα συμπληρωθεί από τη Δ.Ο.Υ. το εισόδημα του φορολογούμενου από την ίδια εταιρία, που φορολογήθηκε αυτοτελώς .....   | 895 ..... | 896 ..... |

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΤΟΜΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν. 2238/1994 (Συμπληρώνεται μόνο όταν ασκούνται εκτός από υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια επαγγέλματα παράλληλα και μη υπαγόμενα)**

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| 1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα ..... | 991 ..... | 992 ..... |
| 2. Ζημιά από ατομικό επάγγελμα .....           | 993 ..... | 994 ..... |

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Σημειώσεις φορολογουμένου

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Σφραγίδα και Υπογραφή

Επώνυμο : .....

Όνομα : .....

Α.Δ.Τ. : .....

|  |                  |
|--|------------------|
| Μισθωτική αξία = 6, 75% (140.000 X 40) = | 378.000          |
| Επαγγελματική αμοιβή                     | <u>2.900.000</u> |
| Φορολογική βάση                          | 3.278.000        |

Κλιμάκωση φορολογικής βάσης

18 - 4 = 14 X 10% = 140%

140% X 3278000 = 4.589.200

Σύνολο 7.867.200

Προσαύξηση λόγω ειδικότητας

7867200 X 40% = 3146880

Προσαύξηση λόγω πανεπιστ. τίτλου

7867200 X 50% = 3933600

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδημ. 14947680

Επειδή το δηλωθέν εισόδημά του με βάση τα βιβλία 2835000 είναι μικρότερο του ΕΛΠΕ 14.947.680 οπότε θα ληφθεί υπόψη το μεγαλύτερο ποσό δηλ. 14.947.680 δρχ.

# ΠΙΝΑΚΑΣ 1

**ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΠΑΝΩ ΣΤΙΣ ΑΓΟΡΕΣ ΟΤΑΝ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΗΡΟΥΝ ΑΚΡΙΒΗ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. Ή ΔΕΝ ΤΗΡΟΥΝ ΓΙΑΤΙ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΛΟΓΩ ΥΨΟΥΣ ΑΓΟΡΩΝ (άρθρο 36 του Ν.Δ. 3323/1955)**

(Στο τέλος κάθε κατηγορίας του πίνακα υπάρχουν οι μεταβολές στους κωδικούς που έχουν αριθμό).

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1

**Προϊόντα μεταλλείων και λατομείων. Πολύτιμα μέταλλα και λίθοι.  
Προϊόντα υαλουργίας και κεραμικής γενικά.**

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|---|--------|
| 11020           | Έμπορος πήλινων αγγείων γενικά χωρίς διακόσμηση, πώληση χονδρική(1)       | 18     |
| 11020β          | Έμπορος πήλινων αγγείων γενικά χωρίς διακόσμηση, πώληση λιανική(2)        | 20     |
| 11027           | Έμπορος μαρμάρων και σχιστολίθων  | 21     |
| 11201           | Έμπορος οικοδομήσιμων υλικών γενικά                                       | 12     |
| 11202           | Έμπορος ειδών από γυαλί, κρύσταλλο και πορσελάνη, χονδρικός               | 12     |
| 11203           | Έμπορος ειδών από γυαλί, κρύσταλλο και πορσελάνη, λιανικός                | 16     |
| 11204           | Έμπορος υαλοπινάκων γενικά και κατόπτρων, χονδρικός                       | 8      |
| 11205           | Έμπορος υαλοπινάκων γενικά και κατόπτρων, λιανικός                        | 14     |
| 11206           | Έμπορος ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών, χονδρικός                    | 7      |
| 11207           | Έμπορος ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών, λιανικός                     | 13     |
| 11208           | Έμπορος γαιανθράκων, χονδρικός  | 9      |
| 11209           | Έμπορος καυσίμων υλών (υγρών και στερεών)                                 | 8      |
| 11303           | Έμπορος μεταλλικών σκευών και ποικίλων ειδών πολυτελείας (επάργυρα κ.λπ.) | 23     |
| 11305           | Έμπορος σκευών από άργυρο, πώληση λιανική(2)                              | 20     |
| 11411           | Έμπορος, τυποποιημένων τζακιών και συναφών ειδών, λιανικός(3)             | 32     |

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1 Μέσος όρος συντελεστών**

**15,5**

(1) Ο κωδικός 11020 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ίσχυσε το οικον. έτος 1986 και ήταν:

11020 Έμπορος πήλινων αγγείων γενικά 20.

(2) (Οι κωδικοί 11020β και 11305 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988).

(3) Ο κωδικός 11411 προστέθηκε με την απόφαση Υπουργού Οικονομικών 1110210/15080/Γ0012/ΠΟΛ. 1276/24.8.1993 και ισχύει από το οικον. έτος 1994.

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2

## Μεταλλουργία, μέταλλα είδη και σκεύη. Μηχανήματα, όργανα και εργαλεία γενικά.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|---|--------|
| 22006α          | Έμπορος χρηματοκιβωτίων, πλαστίγγων και ζυγών   | 17     |
| 22007α          | Έμπορος ηλιακών θερμοσιφώνων  | 15     |
| 22033           | Έμπορος παιδικών αμαξιών  | 18     |
| 22034           | Έμπορος μεταλλικών επίπλων γενικά   | 15     |
| 22035           | Έμπορος κλινών και σομιέδων   | 15     |
| 22036           | Έμπορος στρωμάτων με μεταλλικό εξοπλισμό (στρωματέξ)  | 20     |
| 22037           | Έμπορος ορθοπεδικών ειδών, κηλεπιδέσμων και συναφών ειδών   | 20     |
| 22038           | Έμπορος σφραγίδων επιγραφών, σημάτων κ.λπ. από καούτσουκ ή μέταλλο  | 43     |
| 22047           | Έμπορος μεταχειρισμένων σιδηρών βαρελιών, πώληση χονδρική(4)  | 21     |
| 22047α          | Έμπορος μεταχειρισμένων σιδηρών βαρελιών, πώληση λιανική(4)   | 27     |
| 22051           | Εισαγωγέας και έμπορος συστημάτων συναγερμού(11)  | 23     |
| 22055           | Εκμεταλλευτής αυτομάτων πωλητών ροφημάτων(11)   | 22     |
| 22100           | Έμπορος φίλτρων νεφρού μιας χρήσεως καθετήρων, γαζών κ.λπ.(11)  | 22     |
| 22200           | Εισαγωγέας ηλεκτρικών συσσωρευτών, πώληση χονδρική(12)  | 15     |
| 22201           | Εισαγωγέας ηλεκτρικών συσσωρευτών, πώληση λιανική(12)   | 17     |
| 22202           | Έμπορος ηλεκτρικών συσσωρευτών, χονδρικός(12)   | 17     |
| 22203           | Έμπορος ηλεκτρικών συσσωρευτών, λιανικός(12)  | 20     |
| 22301           | Εισαγωγέας καινούριων αυτοκινήτων, αποκλειστικός αντιπρόσωπος   | 9      |
| 22301α          | Εισαγωγέας καινούριων αυτοκινήτων μη αντιπρόσωπος(5)  | 4,5    |
| 22301β          | Έμπορος καινούργιων αυτοκινήτων(11)   | 5      |
| 22302           | Εισαγωγέας ή έμπορος μεταχειρισμένων φορτηγών αυτοκινήτων(5)  | 20     |
| 22302α          | Εισαγωγέας ή έμπορος μεταχειρισμένων επιβατικών αυτοκινήτων(4)  | 19     |
| 22303           | Εισαγωγέας ή έμπορος καινούριων ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων(12)                                     | 16     |
| 22303α          | Εισαγωγέας ή έμπορος αξεσουάρ αυτοκινήτων(6)  | 22     |
| 22304           | Έμπορος παλαιών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων(12)   | 27     |
| 22305           | Έμπορος μηχανημάτων οδοποιίας και ανοικοδομήσεως  | 15     |
| 22306           | Έμπορος γεωργικών μηχανημάτων και εξαρτημάτων αυτών   | 12     |
| 22307           | Έμπορος γεωργικών εργαλείων γενικά  | 13     |
| 22308           | Έμπορος μηχανημάτων υποδηματοποιίας, εξαρτημάτων και σχετικών υλικών  | 13     |
| 22309           | Έμπορος μηχανών πλεκτικής γενικά  | 16     |
| 22310           | Έμπορος λοιπών μηχανημάτων και σκευών που δεν κατονομάζονται ειδικά   | 16     |
| 22311           | Έμπορος χειρουργικών και ιατρικών γενικά μηχανημάτων και εργαλείων, οργάνων φυσικής και χημείας και συναφών ειδών | 22     |
| 22312           | Έμπορος μοτοποδηλάτων, ποδηλάτων, ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτών   | 20     |
| 22313           | Έμπορος σιδήρου (μπετόν)  | 5      |
| 22314           | Έμπορος σιδήρου και μετάλλων γενικά   | 9      |
| 22315           | Έμπορος σιδηρικών οικοδομών και εργαλείων τεχνιτών  | 15     |

|        |  |      |
|--------|--|------|
| 22316  | Έμπορος παλαιών σιδήρων και μετάλλων (SCRAP)   | 10   |
| 22317  | Έμπορος παλαιών σιδήρων και μετάλλων, καταλλήλων για επαναχρησιμοποίηση  | 17   |
| 22318  | Έμπορος παλαιών σιδήρων και μετάλλων, καταλλήλων για επαναχρησιμοποίηση κατόπιν κοπής  | 17   |
| 22319  | Έμπορος ναυτιλιακών ειδών γενικά   | 17   |
| 22320  | Έμπορος ειδών αλιείας  | 17   |
| 22321  | Έμπορος όπλων, ειδών κυνηγίου και συναφών ειδών, χονδρικής   | 14   |
| 22322  | Έμπορος όπλων, ειδών κυνηγίου και συναφών ειδών, λιανικής  | 21   |
| 22323  | Έμπορος ειδών υποβρυχίου αλιείας και συναφών ειδών, χονδρικής  | 15   |
| 22324  | Έμπορος γραφομηχανών και υπολογιστικών μηχανών γενικά(7)   | 17   |
| 22325  | Έμπορος αυτόματων ζυγών  | 20   |
| 22326  | Έμπορος υλικών ηλεκτρικών εγκ/σεων και υλικών λοιπών φωτιστικών ειδών, χονδρικής   | 13   |
| 22326α | Έμπορος πολυφώτων και συναφών ειδών, χονδρικής(8)  | 15,5 |
| 22327  | Έμπορος υλικών ηλεκτρικών εγκαταστάσεων και υλικών λοιπών φωτιστικών ειδών, λιανικής   | 18   |
| 22327α | Έμπορος πολυφώτων και συναφών ειδών, λιανικής(8)   | 19   |
| 22328  | Έμπορος σκευών και άλλων αντικειμένων οικιακής χρήσεως, πώληση λιανική   | 18   |
| 22328α | Έμπορος σκευών και άλλων αντικειμένων οικιακής χρήσεως, πώληση χονδρική(8)   | 13   |
| 22329  | Έμπορος συσκευών κλιματισμού ή ψυκτικών μηχανημάτων  | 13   |
| 22330  | Έμπορος ραδιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών   | 12   |
| 22330α | Έμπορος τηλεοράσεων  | 6    |
| 22331  | Έμπορος ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού και συσκευών υγραερίου, οικιακής χρήσεως   | 10   |
| 22332  | Εισαγωγέας συσκευών τηλεοράσεως, ραδιοφώνων και συναφών ειδών  | 17   |
| 22334  | Έμπορος αυτομάτων μηχανικών συσκευών παιγνίων, σφαιριστηρίων, μηχανικών πωλητών διαφόρων ειδών, ηλεκτροφώνων και συναφών ειδών | 20   |
| 22335  | Έμπορος παιδικών παιχνιδιών, χονδρικής   | 12   |
| 22336  | Έμπορος παιδικών παιχνιδιών, λιανικής(9)   | 21   |
| 22337  | Έμπορος μουσικών οργάνων γενικά  | 22   |
| 22338  | Έμπορος ωρολογίων γενικά, λιανικής   | 20   |
| 22339  | Έμπορος ειδών κομμωτηρίου γενικά   | 18   |
| 22340  | Έμπορος ξυριστικών μηχανών και λεπίδων, χονδρικής  | 8    |
| 22341  | Έμπορος ραπτικών μηχανών γενικά επαγγελματικής ή οικιακής χρήσεως  | 20   |
| 22342  | Έμπορος ταξιμέτρων αυτοκινήτων   | 20   |
| 22343  | Έμπορος οδοντιατρικών ειδών (εργαλεία, όργανα, υλικά οδοντιατρικής)  | 22   |
| 22344  | Έμπορος οπτικών, ακουστικών ειδών, λιανικής  | 24   |
| 22344α | Εισαγωγέας ή έμπορος οπτικών, ακουστικών ειδών, πώληση χονδρική(10)  | 22   |
| 22345  | Έμπορος φωτογραφικών, κινηματογραφικών ειδών, χονδρικής  | 12   |
| 22346  | Έμπορος φωτογραφικών, κινηματογραφικών ειδών, λιανικής   | 20   |
| 22348  | Εισαγωγέας ωρολογίων   | 20   |
| 22349  | Έμπορος ανταλλακτικών ηλεκτρονικών συσκευών  | 18   |
| 22349α | Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών(10)   | 17   |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 22350 | Έμπορος ειδών υποβρυχίου, αλιείας και συναφών ειδών, λιανικώς   | 22 |
| 22351 | Εισαγωγέας ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού, πώληση χονδρική   | 13 |
| 22353 | Έμπορος ανταλλακτικών και εξαρτημάτων<br>ραδιοφώνων ή τηλεοράσεων και συναφών ειδών   | 18 |
| 22354 | Εισαγωγέας ή μεταπωλητής τροχοσπιτών  | 17 |
| 22356 | Έμπορος επαγγελματικών ηλεκτρικών<br>συσκευών ή συσκευών υγραερίου,<br>ξενοδοχείων, ζαχαροπλαστέων,<br>εστιατορίων και συναφών επιχειρήσεων(10) | 17 |
| 22357 | Έμπορος προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών(11)   | 20 |
| 22358 | Έμπορος αναλωσίμων ειδών ηλεκτρονικών υπολογιστών<br>(δισκέττες, μελανοταινίες, χαρτί μηχανογράφησης,<br>καθαριστικά κεφαλών κ.λπ.)(11)         | 17 |

## **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2 Μέσος όρος συντελεστών** **17**

(4) Οι κωδικοί 22047, 22047α και 22302α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(5) Οι κωδικοί 22301α και 22302 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν ο 22301α από το οικον. έτος 1987 και ο 22302 από το οικον. έτος 1988.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 22301α | Εισαγωγέας και έμπορος κανούριων αυτοκινήτων<br>(μη αντιπρόσωπος) | 4  |
| 22302  | Έμπορος μεταχειρισμένων αυτοκινήτων                               | 22 |

(6) Ο κωδικός 22303α προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

Ο κωδικός 22324 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

(7) Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ίσχυσε για το οικον. έτος 1986 και ήταν:

22324 Έμπορος γραφομηχανών και υπολογιστικών μηχανών γενικά 18.

(8) Οι κωδικοί 22326α, 22327α και 22328α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(9) Ο κωδικός 22336 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε είχε ισχύσει για το οικον. έτος 1986 και ήταν:

22336 Έμπορος παιδικών παιχνιδιών, λιανικώς 22.

(10) Οι κωδικοί 22344α, 22349α, 22356 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(11) Οι κωδικοί 22051, 22055, 22100, 22301β, 22357, 22358 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210/15080/Γ0012/ΠΟΛ. 1276/24.8.1993 και ισχύουν από το Οικον. έτος 1994.

(12) Οι κωδικοί 22200, 22201, 22202, 22203 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1124873/ ΠΟΛ. 1321 / 30.9.1993 και ισχύουν από το Οικον. έτος 1994.

Επισημαίνεται ότι: οι με Κ.Α. 22303, 22304 Σ.Κ.Κ. μειώνονται από 19 σε 16 και από 30 σε 27, αντίστοιχα, μόνο για τις χρήσεις 1993, 1994 και 1995 (σχετ. η 1116300/ ΠΟΛ. 1296/7.9.1993 απόφαση Υπ. Οικονομικών).

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3

**Ξυλεία, Χαρτί και Προϊόντα απ' αυτά.  
Εκτυπωτικές Τέχνες**

| Κωδικός αριθμός                           | Επάγγελμα  | Σ.Κ.Κ.    |
|---|--|-----------|
| 33018                                     | Έμπορος προκατασκευασμένων οικιών  | 21        |
| 33097                                     | Έμπορος φερέτρων(16)   | 32        |
| 33098                                     | Εισαγωγέας επίπλων και μικροεπίπλων, πώληση χονδρική(13)   | 21        |
| 33099                                     | Εισαγωγέας επίπλων και μικροεπίπλων, πώληση λιανική(13)  | 26        |
| 33102                                     | Έμπορος πλεκτών επίπλων και άλλων πλεκτών ειδών  | 20        |
| 33103                                     | Έμπορος καρεκλών γενικά  | 15        |
| 33104                                     | Έμπορος κοφινιών   | 17        |
| 33105                                     | Έμπορος ψηκτρών  | 17        |
| 33106                                     | Έμπορος σαρώθρων   | 16        |
| 33107                                     | Έμπορος ειδών από φελλό  | 15        |
| 33108                                     | Έμπορος υφαντικών κτενίων από κάθε άλλη ύλη  | 18        |
| 33109                                     | Έμπορος επίπλων (χωρίς ίδιο εργαστήριο)  | 22        |
| 33110                                     | Έμπορος ψάθινων ειδών γενικά   | 18        |
| 33301                                     | Έμπορος ξυλείας  | 7         |
| 33302                                     | Έμπορος ρητίνης  | 12        |
| 33303                                     | Έμπορος κορνιζών και πινάκων ζωγραφικής γενικά   | 33        |
| 33401                                     | Έμπορος χάρτου (χαρτί περιτυλίγματος και εκτύπωσης), πώληση χονδρική                               | 12        |
| 33402                                     | Έμπορος ειδών γραφικών τεχνών (μελάνια, χρώματα κ.λπ.)   | 26        |
| 33403                                     | Έμπορος ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων   | 17        |
| 33404                                     | Βιβλιοπωλείο χονδρικός   | 9         |
| 33405                                     | Βιβλιοπωλείο λιανικός(14)  | 14        |
| 33405α                                    | Χαρτοπωλείο λιανικός(15)   | 17        |
| 33406                                     | Έμπορος χαρτοπετσετών, χαρτομάνδιλων και χαρτιών υγείας, πώληση χονδρική                           | 8         |
| 33406α                                    | Έμπορος ειδών χαρτοπωλείου (φάκελοι, κόλλες αναφοράς, κάθε είδους γραφική ύλη) πώληση χονδρική(15) | 10,5      |
| 33407                                     | Έμπορος Μουσικών Εκδόσεων  | 24        |
| 33409                                     | Έμπορος χαρτοπετσετών, χαρτομάνδιλων και χαρτιών υγείας, πώληση λιανική(15)                        | 13        |
| <b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3 Μέσος όρος συντελεστών</b> |  | <b>18</b> |

(13) Οι κωδικοί 33098 και 33099 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(14) Οι κωδικός 33405 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικός που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

33405 Βιβλιοπωλείο, χαρτοπωλείο, λιανικός 15

(15) Οι κωδικοί 33405α, 33406α, 33409 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ Οικονομικών 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(16) Ο κωδικός 33097 προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύει από το Οικον. έτος 1994.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4****Χημικά· προϊόντα γενικά. Παρεμφερή προϊόντα.**

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα  | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|--|--------|
| 44027           | Έμπορος εκρηκτικών υλών, φωσφόρων σφαιριδίων και συναφών ειδών                     | 13     |
| 44028           | Έμπορος βαφών υποδημάτων   | 12     |
| 44029           | Έμπορος απορρυπαντικών ειδών(17)   | 10     |
| 44033           | Έμπορος αποσμητικών χώρου(18)  | 13     |
| 44201           | Εισαγωγέας ή έμπορος λιπασμάτων, πώληση χονδρική                                   | 6      |
| 44202           | Έμπορος χημικών προϊόντων γενικά, ορυκτελαίων και λιπαντικών, χονδρικός            | 12     |
| 44203           | Έμπορος τσιμέντων, χονδρικός   | 5      |
| 44204           | Έμπορος πλαστικών ειδών  | 13     |
| 44204α          | Έμπορος πλαστικών δαπέδων και συνθετικών πλακιδίων δαπέδων και οροφής              | 14     |
| 44205           | Έμπορος ελαστικών ειδών  | 15     |
| 44206           | Έμπορος ελαστικών αυτοκινήτων(19)  | 11     |
| 44206α          | Έμπορος ελαστικών και αεροθαλάμων ποδηλάτων και μοτοποδηλάτων(20)                  | 14     |
| 44207           | Έμπορος χρωμάτων γενικά  | 14     |
| 44208           | Έμπορος αρωμάτων και καλλυντικών ειδών γενικά, χονδρικός                           | 13     |
| 44209           | Έμπορος αρωμάτων και καλλυντικών ειδών γενικά, πώληση λιανική(19)                  | 21     |
| 44210           | Φαρμακέμπορος  | 5      |
| 44211           | Φαρμακοποιός   | 11     |
| 44212           | Έμπορος τυπογραφικών και λιθογραφικών μελανών                                      | 15     |
| 44213           | Έμπορος πετρελαιοειδών γενικά, χονδρικός   | 3,20   |
| 44214           | Έμπορος (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου(21)                                     | 1,20   |
| 44215           | Έμπορος (πρατήριο) ορυκτελαίου, λιπαντικών και συναφών ειδών                       | 13     |
| 44216           | Έμπορος γεωργικών φαρμάκων πώληση χονδρική (προς αγρότες)(19)                      | 12,5   |
| 44216α          | Έμπορος γεωργικών φαρμάκων και λιπασμάτων, σε μικροσυσκευασίες, πώληση λιανική(20) | 19     |
| 44217           | Έμπορος αιθερίων ελαίων  | 22     |
| 44218           | Έμπορος υγραερίου σε φιάλες ή όχι, χονδρικός                                       | 7      |
| 44219           | Έμπορος υγραερίου σε φιάλες ή όχι, λιανικός  | 10     |
| 44220           | Πρατήριο υγραερίου (εφοδιασμός αυτοκινήτων)  | 8      |
| 44223           | Εισαγωγέας άγραφων βιντεοκασετών και κασετών μαγνητοφώνου, πώληση χονδρική(22)     | 21     |
| 44224           | Εισαγωγέας άγραφων βιντεοκασετών και κασετών μαγνητοφώνου, πώληση λιανική(22)      | 27     |
| 44225           | Έμπορος άγραφων βιντεοκασετών και κασετών μαγνητοφώνου, πώληση λιανική(22)         | 23     |
| 44230           | Εμπορία αλουμινόχαρτου(23)   | 21     |

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4 Μέσος όρος συντελεστών**

13

(17) Ο κωδικός 44029 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών



3249/24.2.87 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

44029 Έμπορος απορρυπαντικών ειδών 12.

(18) Ο κωδικός 44033 προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 3249/24.2.87 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

(19) Οι κωδικοί 44206, 44209 και 44216 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ίσχυσαν για το οικον. έτος 1986 ήταν:

44206 Έμπορος ελαστικών αυτοκινήτων 12

44209 Έμπορος αρωμάτων και καλλυντικών ειδών γενικά, λιανικώς 23

44216 Έμπορος γεωργικών φαρμάκων 15.

(20) Οι κωδικοί 44206α και 44216α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(21) Ο κωδικός 44214 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1022260/5/3/1991 και ισχύει από το οικον. έτος 1991.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

44214 Έμπορος (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου 1,6

(22) Οι κωδικοί 44223, 44224, 44225, προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(23) Ο κωδικός 44230 προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύει από το οικον. έτος 1994.

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 5

### Τρόφιμα και ποτά γενικά. Καπνός.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα  | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|--|--------|
| 55023           | Γαλακτοζαχαροπλαστείο  | 12     |
| 55024           | Γαλακτοπώλης, πώληση χονδρική  | 3,2    |
| 55025           | Γαλακτοπώλης, πώληση λιανική(24)   | 8      |
| 55026           | Έμπορος φύλλων κρούστας ή κατσίφριου   | 13     |
| 55028           | Έμπορος παγωτού χύμα ή τυποποιημένου, πώληση χονδρική(26)                        | 11     |
| 55028α          | Έμπορος παγωτού χύμα ή τυποποιημένου, πώληση λιανική(24)                         | 15     |
| 55041           | Έμπορος κώνων παγωτού, πώληση χονδρική(26)                                       | 12     |
| 55061           | Έμπορος γεωργικών σπόρων σε μικροσυσκευασίες, πώληση λιανική(29)                 | 21     |
| 55065           | Παραγωγή με βιομηχανικό τρόπο (όχι καλλιέργεια στη γη) και πώληση μανιταριών(29) | 21     |
| 55301           | Εξαγωγέας εγχώριων νωπών αγροτικών προϊόντων                                     | 3,5    |
| 55302           | Έμπορος αλεύρων και δημητριακών γενικά, χονδρικός                                | 4,5    |
| 55303           | Έμπορος αλεύρων και δημητριακών γενικά, λιανικός                                 | 8      |
| 55304           | Έμπορος ελαίου και ελαιών, χονδρικός   | 6      |
| 55304α          | Έμπορος ελαίου, λιανικός(29)   | 9      |
| 55305           | Έμπορος λιπών και σάπωνος, χονδρικός   | 6      |
| 55306           | Έμπορος ξηρών καρπών, χονδρικός  | 6      |
| 55307           | Έμπορος ξηρών καρπών, διατηρημένων γλυκών και συναφών ειδών, λιανικός            | 15     |
| 55308           | Έμπορος μπαχαρικών   | 8      |
| 55309           | Έμπορος πτηνοτροφών, κτηνοτροφών και συναφών ειδών, χονδρικός                    | 8      |
| 55310           | Έμπορος ζώντων ζώων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων, χονδρικός(24)               | 5,5    |

|   |   |          |
|---|---|----------|
| 55312                                     | Έμπορος αυγών και πτηνών, χονδρικός   | 5        |
| 55313                                     | Έμπορος αυγών και πτηνών, λιανικός  | 8        |
| 55314                                     | Έμπορος ειδών διατροφής γενικά, χονδρικός   | 3        |
| 55315                                     | Έμπορος ειδών διατροφής γενικά, πώληση λιανική  | 5        |
| 55316                                     | Έμπορος γαλακτοκομικών προϊόντων γενικά (τύρου, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων), χονδρικός | 5        |
| 55317                                     | Έμπορος γαλακτοκομικών προϊόντων γενικά (τύρου, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων), λιανικός  | 7        |
| 55318                                     | Έμπορος νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, χονδρικός  | 7        |
| 55320                                     | Έμπορος νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, λιανικός(25)   | 12       |
| 55321                                     | Σταφιδέμπορος   | 5        |
| 55322                                     | Έμπορος ειδών ζαχαροπλαστικής γενικά  | 13       |
| 55323                                     | Έμπορος τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων, λιανικός   | 13       |
| 55323α                                    | Έμπορος τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων, χονδρικός  | 5,5      |
| 55324                                     | Έμπορος πεφρυγμένου και αλεσμένου καφέ και συναφών ειδών  | 8        |
| 55326                                     | Έμπορος τυροπιτών και συναφών ειδών, πώληση λιανική   | 22       |
| 55327                                     | Κρεοπώλης   | 7        |
| 55328                                     | Ακροκαθαριστής και ακροπωλητής  | 14       |
| 55329                                     | Οπωρολαχανοπώλης, χονδρικός   | 5        |
| 55330                                     | Οπωρολαχανοπώλης, λιανικός  | 8        |
| 55331                                     | Πρατήριο άρτου και ειδών αρτοποιίας   | 6        |
| 55332                                     | Πρατήριο ζύθου, αναψυκτικών και εμφιαλωμένων υδάτων   | 3,5      |
| 55333                                     | Έμπορος οίνων, ποτών γενικά, χονδρικός  | 4,5      |
| 55333α                                    | Εισαγωγέας ποτών  | 15       |
| 55334                                     | Οινοπαντοπώλης  | 8        |
| 55335                                     | Εξαγωγέας μη νωπών, εγχώριων αγροτικών προϊόντων  | 5        |
| 55336                                     | Έμπορος όσπριων, αλεύρων και συναφών ειδών  | 6        |
| 55337                                     | Έμπορος καρυκευμάτων - μπαχαρικών και λοιπών συναφών ειδών  | 11       |
| 55338                                     | Εξαγωγέας τυποποιημένων ειδών διατροφής γενικά (εκτός αγροτικών προϊόντων)                              | 5        |
| 55339                                     | Έμπορος ζαχάρεως, χονδρικός   | 3,5      |
| 55340                                     | Έμπορος οίνων, ποτών γενικά και εμφιαλωμένων υδάτων, λιανικός   | 9        |
| 55341                                     | Έμπορος ειδών υγιεινής διατροφής  | 6        |
| 55342                                     | Εισαγωγέας παιδικών τροφών(29)  | 14       |
| 55343                                     | Έμπορος παιδικών τροφών, λιανικός(29)   | 19       |
| 55402                                     | Πρατήριο χονδρικής πωλήσεως προϊόντων καπνοβιομηχανίας (επί ακαθάριστων εσόδων)(27)                     | 1        |
| 55403                                     | Πρατήριο λιανικής πωλήσεως προϊόντων καπνοβιομηχανίας(28)   | 5,5      |
| <b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 5 Μέσος όρος συντελεστών</b> |   | <b>8</b> |

(24) Οι κωδικοί 55025, 55028α και 55310 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ίσχυσαν για το οικον. έτος 1986 ήταν:

55025 Γαλακτοπώλης, πώληση λιανική 9

55028α Έμπορος παγωτών, πώληση χονδρική 11

55310 Έμπορος ζώντων ζώων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων, χονδρικός 7.

(25) Ο κωδικός 55320 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ίσχυσε για το οικον. έτος 1986 και ήταν:

55320 Έμπορος νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, λιανικός 14.

(26) Οι κωδικοί 55028, 55041 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987

και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(27) Ο κωδικός 55402 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

55402 Πρατήριο χονδρικής πώλησης προϊόντων καπνοβιομηχανίας 1,1

(28) Ο κωδικός 55403 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1044615/12-4-1989.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

55403 πρατήριο λιανικής πώλησης προϊόντων καπνοβιομηχανίας 6

(29) Οι κωδικοί 55061, 55065, 55304α, 55342, 55343 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210/ΠΟΛ. 1276/24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 6

### Υφαντουργεία, Βυρσοδεψία, Είδη αμφιέσεως και στολισμού γενικά.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα  | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|--|--------|
| 66015           | Εξαγωγέας κιλιμίων, βελεντζών και συναφών ειδών  | 10     |
| 66029α          | Εισαγωγέας γαντιών προστασίας εργατών(30)  | 23     |
| 66039           | Εξαγωγέας πλεκτών ειδών γενικά από κάθε ύλη  | 10     |
| 66040           | Έμπορος κιλιμίων, βελεντζών και συναφών ειδών  | 12     |
| 66042           | Έμπορος στηθοδέσμων, κορσέδων λαστέξ, μαγιώ νυχτικών, ρομπών και λοιπών συναφών ειδών(35)                                  | 20     |
| 66043           | Έμπορος παιδικών ενδυμάτων, πώληση λιανική   | 20     |
| 66047           | Έμπορος ταπετσαριών τοίχων   | 18     |
| 66048           | Εισαγωγέας κεντημάτων, πώληση χονδρική(30)   | 16     |
| 66049           | Εισαγωγέας κεντημάτων, πώληση λιανική(30)  | 20     |
| 66050           | Έμπορος κεντημάτων, πώληση λιανική(30)   | 19     |
| 66051           | Έμπορος εγχωρίων κεντημάτων, πώληση χονδρική(30)   | 12     |
| 66053           | Έμπορος γυναικείων καλτσών από κάθε ύλη, πώληση χονδρική(30)   | 16     |
| 66201           | Έμπορος υποκαμίσων, πυτζαμών, μπλουζών, εσωρούχων και συναφών ανδρικών ειδών, πώληση χονδρική                              | 9      |
| 66202           | Έμπορος υποκαμίσων, πυτζαμών, μπλουζών, εσωρούχων και συναφών ανδρικών ειδών, λιανικώς                                     | 16     |
| 66203           | Έμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική(31)  | 11     |
| 66204           | Έμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων, λιανικώς   | 20     |
| 66205           | Έμπορος εγχωρίων υφαντών   | 13     |
| 66206           | Έμπορος γυναικείων καπέλων   | 23     |
| 66207           | Έμπορος στρωμάτων και παπλωμάτων   | 14     |
| 66209           | Έμπορος χαρτοφυλάκων, τσαντών, ζωνών και συναφών ειδών ταξιδίου από δέρμα ή από άλλη ύλη                                   | 19     |
| 66210           | Έμπορος τουριστικών και λοιπών συναφών ειδών λαϊκής τέχνης, πώληση χονδρική (εκτός των αναφερομένων στον ΚΑ 1405 και 1408) | 20     |
| 66211           | Εξαγωγέας τουριστικών και λοιπών ειδών   | 10     |
| 66213           | Έμπορος κορδονιών από κάθε ύλη, ταινιών, φιτιλίων και συναφιών ειδών   | 18     |
| 66214           | Έμπορος ομπρελών   | 15     |
| 66215           | Έμπορος ειδών γάμου και βαπτιστικών, χονδρικώς   | 12     |
| 66216           | Έμπορος ειδών γάμου και βαπτιστικών, λιανικώς  | 21     |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 66217  | Εξαγωγέας μπλουζών γυναικείων, υποκαμίσων ανδρικών, πυτζαμών και συναφών ειδών         | 7  |
| 66219  | Εξαγωγέας εγχωρίων υφαντών   | 11 |
| 66220  | Έμπορος περουκών, ποστίς   | 25 |
| 66222  | Έμπορος τεντών, σκηनों και συναφών ειδών   | 20 |
| 66223  | Εισαγωγέας έτοιμων ανδρικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική(32)                             | 17 |
| 66224  | Εισαγωγέας έτοιμων ανδρικών ενδυμάτων και γυναικείων ενδυμάτων, πώληση λιανική(35)     | 25 |
| 66231  | Έμπορος δερματινων ενδυμάτων, λιανικώς(36)   | 28 |
| 66301  | Έμπορος εκκοκκισμένου βάμβακος   | 5  |
| 66302  | Έμπορος μη εκκοκκισμένου (συσπόρου) βάμβακος   | 7  |
| 66303  | Έμπορος υποπροϊόντων βάμβακος  | 8  |
| 66304  | Έμπορος ακατέργαστων ερίων   | 9  |
| 66305  | Εισαγωγέας ανδρικών υφασμάτων  | 20 |
| 66306  | Έμπορος ανδρικών υφασμάτων, χονδρικός  | 11 |
| 66307  | Έμπορος ανδρικών υφασμάτων, λιανικός   | 18 |
| 66308  | Έμπορος υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λαϊκής καταναλώσεως, χονδρικός               | 9  |
| 66309  | Έμπορος υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λαϊκής καταναλώσεως, λιανικός                | 14 |
| 66310  | Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, πώληση χονδρική                                       | 20 |
| 66310α | Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, πώληση λιανική(32)                                    | 25 |
| 66311  | Έμπορος γυναικείων υφασμάτων, έτοιμων ενδυμάτων, φορεμάτων και λευκών ειδών, χονδρικός | 13 |
| 66312  | Έμπορος γυναικείων υφασμάτων, έτοιμων ενδυμάτων, φορεμάτων και λευκών ειδών, λιανικός  | 17 |
| 66313  | Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων πολυτελείας  | 25 |
| 66314  | Έμπορος γυναικείων υφασμάτων πολυτελείας και ειδών νεώτερισμού                         | 20 |
| 66315  | Έμπορος γυναικείων εσωρούχων γενικά  | 20 |
| 66316  | Έμπορος υφασμάτων επιπλώσεων ή ειδών ταπετσαρίας                                       | 18 |
| 66317  | Έμπορος παλαιών ενδυμάτων και υποδημάτων   | 18 |
| 66318  | Έμπορος ανδρικών ειδών γενικά  | 18 |
| 66319  | Έμπορος ταπήτων  | 17 |
| 66320  | Έμπορος έτοιμων ή ημιέτοιμων γουναρικών γενικά, χονδρικός                              | 20 |
| 66321  | Έμπορος γουναρικών γενικά, λιανικός  | 31 |
| 66322  | Έμπορος χονδράδων (αποκόμματα γουναρικών)  | 12 |
| 66323  | Έμπορος υλικών ραπτών γενικά   | 13 |
| 66324  | Έμπορος ψιλικών, χονδρικός   | 10 |
| 66325  | Έμπορος ψιλικών, λιανικός  | 18 |
| 66326  | Έμπορος κομβίων, φιγουρινιών, πλισέδων και γυναικείων ζωνών                            | 25 |
| 66327  | Έμπορος ακατέργαστων δερμάτων  | 8  |
| 66328  | Εξαγωγέας ακατέργαστων δερμάτων  | 6  |
| 66329  | Έμπορος κατεργασμένων δερμάτων και ειδών υποδηματοποιίας, χονδρικός                    | 9  |
| 66330  | Έμπορος κατεργασμένων δερμάτων και ειδών υποδηματοποιίας, λιανικός                     | 13 |
| 66331  | Υποδηματοπώλης, χονδρικός  | 8  |
| 66332  | Υποδηματοπώλης, λιανικός   | 15 |
| 66333  | Έμπορος ιμάντων και σωλήνων (μη μεταλλικών)  | 15 |
| 66334  | Έμπορος κενών σάκων, χονδρικός   | 9  |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 66335                                     | Έμπορος σχοινιών, σάκων και σπάγκων από κάθε ύλη                              | 12        |
| 66336                                     | Έμπορος ρακών ή απορριμμάτων(34)  | 22        |
| 66337                                     | Περιοδεύων έμπορος (έμπορος υφασμάτων, οικιακών σκευών κ.λπ.)                 | 20        |
| 66338                                     | Έμπορος προτύπων γυναικείων αμφιέσεων (πατρόν)                                | 35        |
| 66339                                     | Έμπορος ψευδοκοσμημάτων, πώληση λιανική                                       | 27        |
| 66340                                     | Εισαγωγέας ψευδοκοσμημάτων  | 25        |
| 66341                                     | Έμπορος νημάτων, λιανικώς   | 10        |
| 66341α                                    | Έμπορος νημάτων, χονδρικώς  | 7         |
| 66342                                     | Εξαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, έτοιμων ενδυμάτων, φορεμάτων και λευκών ειδών | 9         |
| 66343                                     | Έμπορος αθλητικών ειδών   | 15        |
| 66344                                     | Έμπορος εργόχειρων  | 20        |
| 66345                                     | Έμπορος οργάνων γυμναστικής, πώληση λιανική(33)                               | 21        |
| <b>KATHΓΟΡΙΑ 6 Μέσος όρος συντελεστών</b> |   | <b>16</b> |

(30) Οι κωδικοί 66029α, 66048, 66049, 66050, 66051 και 66053 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(31) Ο κωδικός 66203 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

66203 Έμπορος έτοιμων ανδρικών ενδυμάτων, χονδρικής 10.

(32) Οι κωδικοί 66223 και 66310α προστέθηκαν με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(33) Ο κωδικός 66345 προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

(34) Ο κωδικός 66336 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1115272/ ΠΟΛ. 1291 / 9-9-1993 και ισχύει από το Οικον. έτος 1994.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

66336 Έμπορος ρακών ή απορριμμάτων 16.

(35) Οι κωδικοί 66042, 66224 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210/ ΠΟΛ. 1276/ 24.8.1993 και ισχύουν από το Οικον. έτος 1994.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν είχαν ως εξής:

66042 έμποροι στηθοδέσμων, κορσέδες, λαστέξ, νυχτικών, ρομπών και λοιπών συναφών ειδών 20

66224 Εισαγωγέας έτοιμων ανδρικών ενδυμάτων, πώληση λιανική. 25

(36) Ο κωδικός 66231 προστέθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24-8-1993 και ισχύει από το οικον. έτος 1994.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 7****Μεταφορές διά ξηράς, θάλασσας, αέρα.**

| Κωδικός αριθμός                           | Επάγγελμα                          | Σ.Κ.Κ.    |
|---|------------------------------------|-----------|
| 77007                                     | Έμπορος ξύλινων ή πλαστικών λεμβών | 22        |
| <b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 7 Μέσος όρος συντελεστών</b> |                                    | <b>22</b> |

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 9****Δημόσια κέντρα και θεάματα γενικά. Λοιπά επαγγέλματα.**

| Κωδικός αριθμός                           | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ.    |
|---|---|-----------|
| 99001                                     | Καφενείο χωρίς τεχνικά και μηχανικά παιχνίδια   | 40        |
| 99010                                     | Εστιατόριο μέσα σε ξενοδοχείο ύπνου   | 22        |
| 99011                                     | Εστιατόριο (Κατηγοριών Α' και κατωτέρων)  | 14        |
| 99012                                     | Εστιατόριο (Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων)   | 20        |
| 99013                                     | Οινοεστιατόριο ή οινομαγειρείο (τελούν υπό διατίμηση)   | 14        |
| 99014                                     | Οινοεστιατόριο ή οινομαγειρείο (μη τελούν υπό διατίμηση)  | 20        |
| 99015                                     | Καφετέρια (Κατηγοριών Α' κατωτέρων)(37)   | 26        |
| 99015α                                    | Καφετέρια (Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων)(38)  | 32        |
| 99016                                     | Μπαρ(37)  | 32        |
| 99017                                     | Αλλαντοζυθοπώλης  | 18        |
| 99019                                     | Πιτσαρίες   | 26        |
| 99209                                     | Προμηθευτής διάφορων ειδών γενικά προς το Δημόσιο, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, νοσοκομεία, δημοτικά κ.λπ. κοινωφελή ή όχι Ιδρύματα και καταστήματα (μη διατηρών ίδια αποθέματα των ειδών αυτών) | 9         |
| 99210                                     | Προμηθευτής πλοίων (τρόφιμα, ποτά, είδη καθαρισμού κ.λπ.)   | 13        |
| 99212                                     | Έμπορος μουσικών δίσκων και κασετών   | 15        |
| 99212α                                    | Εισαγωγέας και έμπορος μουσικών δίσκων και κασετών  | 28        |
| 99214                                     | Έμπορος ιερογραφιών, εικόνων και λοιπών εκκλησιαστικών ειδών  | 23        |
| 99215                                     | Έμπορος ειδών καπνιστού και λοιπών πολυτελών μικροαντικειμένων  | 35        |
| 99217                                     | Έμπορος σπόγγων   | 11        |
| 99221                                     | Ανθοπώλης λιανικώς(39)  | 30        |
| 99231                                     | Εισαγωγέας ανθέων λιανικώς(40)  | 32        |
| <b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 9 Μέσος όρος συντελεστών</b> |   | <b>23</b> |

(37) Οι κωδικοί 99015 και 99016 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύουν ο πρώτος από το οικον. έτος 1987 και ο δεύτερος από το οικον. έτος 1988.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

99015 Καφέ-μπαρ 32

99016 Μπαρ (σουβλάκια - πίτες κ.λπ.) 25

(38) Ο κωδικός 99015α προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3249/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

(39) Ο κωδικός 99221 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24-8-1993 και ισχύει από το οικον. έτος 1994.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν: 99221 Ανθοπώλης 35.

(40) Ο κωδικός 99231 προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 24-8-1993 και ισχύει από το οικον. έτος 1994.

**ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΠΑΝΩ ΣΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΕ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΤΡΟΠΟ ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. (άρθρο 36 του Ν.Δ. 3323/1955)**

**ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ).**

**Απόφαση Υπ. Οικονομικών Ε. 17418/23.12.1985**

Καθορισμός μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους, των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων που θα εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα.

Καθορίζουμε τους συντελεστές καθαρού κέρδους, που θα εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα, κατά γενικές κατηγορίες, των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων, όπως στον κατωτέρω πίνακα αναγράφονται. Οι συντελεστές αυτοί θα ισχύουν από το οικονομικό έτος 1986.

**Απόφαση Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987**

Αποφασίζουμε

Τροποποιούμε και συμπληρώνουμε την αριθ. Ε. 17418/ 1771/ 23.12.85 απόφασή μας με τα παρακάτω επαγγέλματα.

Οι συντελεστές αυτοί θα ισχύσουν από το οικον. έτος 1987 (χρήση 1986) για όσα επαγγέλματα είναι κατώτεροι των προηγούμενων και από το οικον. έτος 1988 (χρήση 1987) για όσα επαγγέλματα είναι νέα ή ανώτεροι των προηγούμενων.

**Απόφαση Υπουργού Οικονομικών 1110210/ 15080/ Γ0012/ ΠΟΛ. 1276/ 24.8.1993.**

Αποφασίζουμε τροποποιούμε και συμπληρώνουμε τους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους που εφαρμόζονται:

α) Στα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων που καθορίστηκαν με τις αριθ. Ε 17418/1771/23.12.1985 και Ε 3250/480/24.2.1987 αποφάσεις μας.

β) Στις αγορές αγαθών των εμπορικών επιχειρήσεων που καθορίστηκαν με τις αριθ. Ε 17417/1770 / 23.12.1985 και Ε 3249/479/ 24.2.1987 αποφάσεις μας.

Οι συντελεστές αυτοί θα ισχύσουν από το οικονομικό έτος 1994 (χρήση 1993).

**Απόφαση Υπουργού Οικονομικών 1115272 / 15083 / Γ0012 / ΠΟΛ. 1291/9.9.1993.**

Αποφασίζουμε

Τροποποιούμε και συμπληρώνουμε τις Ε 17418 / 1771 / 23.12.1985, Ε 17417 / 1770 / 23.12.1985, Ε 3250 / 480 / 24.2.1987 και Ε 3249 / 479 / 24.2.1987 αποφάσεις μας.

**Απόφαση Υπουργού Οικονομικών 1124873 / 1509/Γ0012 / ΠΟΛ. 1321 / 30.9.1993.**

Αποφασίζουμε

Συμπληρώνουμε τις Ε 17418/1771 / 1985, Ε 17417 / 1770 / 1985, Ε 3250 / 480 / 1987, Ε 3249 / 479 / 1987 και 1110210 / 15080 / ΠΟΛ. 1276 / 1993 αποφάσεις μας ως ακολούθως:

## ΠΙΝΑΚΑΣ 2

**ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΠΑΝΩ ΣΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΕ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ. (άρθρο 36 του Ν.Δ. 3323/1955)**

(Στο τέλος κάθε κατηγορίας του πίνακα υπάρχουν οι μεταβολές στους κωδικούς που έχουν αριθμό).

### ΠΡΟΣΟΧΗ:

Όταν οι κατηγορίες επαγγελματιών του πίνακα 2, κάνουν παραγωγή προϊόντων για λογαριασμό τρίτων με πρώτες ύλες που παρέχονται από αυτούς, οι καθορισθέντες συντελεστές διπλασιάζονται, εφαρμοζόμενοι στα ακαθάριστα έσοδα (κατεργαστικά) τα προερχόμενα από τις εργασίες αυτές. Αυτό δεν ισχύει αν από τον πίνακα προβλέπεται ιδιαίτερος συντελεστής για τις ενεργούμενες από τις επιχειρήσεις αυτές εργασίες για λογαριασμό τρίτων. Τότε θα εφαρμόζεται ο ειδικά προβλεπόμενος, για τις εργασίες αυτές, συντελεστής.

### ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1

**Προϊόντα μεταλλείων και λατομείων. Πολύτιμα μέταλλα και λίθοι.  
Προϊόντα υαλουργίας και κεραμικής γενικά.**

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|---|--------|
| 1001            | Μεταλλείο απλής εξορύξεως μεταλλευμάτων   | 7      |
| 1002            | Λιγνιτωρυχείο   | 11     |
| 1003            | Λατομείο απλής εξορύξεως αργών λίθων  | 11     |
| 1004            | Λατομείο και επεξεργασία λατομικών προϊόντων  | 15     |
| 1005            | Εργοστάσιο επεξεργασίας μαρμάρων (μαρμαρογλυφεία)   | 18     |
| 1006            | Εργοστάσιο τεχνητών μαρμάρων και μωσαϊκών πλακών  | 15     |
| 1007            | Εργοστάσιο κονιοποιήσεως μαρμάρων   | 16     |
| 1008            | Εργοστάσιο παραγωγής γύψου, στόκου και συναφών ειδών  | 12     |
| 1009            | Εργοστάσιο επεξεργασίας μη μεταλλικών ορυκτών (στεατίνης, θηραϊκής γης, κισήρεως, λευκολίθου, μονωτικών πλακών κ.λπ.) | 15     |
| 1010            | Εργοστάσιο κατεργασίας σμύριδος και κατασκευής λειαντικών ή κοπτικών μέσων  | 10     |
| 1011            | Εργοστάσιο κατασκευής ειδών από πορσελάνη,  |        |



|       |  |    |
|-------|--|----|
|       | φαβεντιανών και διακοσμημένων κεραμικών ειδών  | 13 |
| 1012  | Εργοστάσιο κατασκευής υάλου και υαλίνων αντικειμένων γενικά                                | 12 |
| 1013  | Ασβεστοποιός   | 11 |
| 1014  | Κεραμοποιός και πλινθοποιός  | 16 |
| 1014α | Παραγωγή και εμπόριο πυρίμαχων προϊόντων   | 16 |
| 1015  | Κατασκευαστής ειδών από τσιμέντο<br>(τσιμεντολίθων, τσιμεντοπλακών, τσιμεντοσωλήνων κ.λπ.) | 12 |
| 1016  | Κατασκευαστής γύψινων ειδών και διακοσμήσεων από γύψο                                      | 20 |
| 1017  | Κατασκευαστής κατόπτρων και επαργυρωτής κρυστάλλων   | 16 |
| 1018  | Κατασκευαστής πολυφώτων και συναφών<br>ειδών, πώληση χονδρική(1)                           | 14 |
| 1018α | Κατασκευαστής πολυφώτων και συναφών<br>ειδών, πώληση λιανική(2)                            | 16 |
| 1019  | Κατασκευαστής μονωτικών υλικών<br>(πισσόχαρτων, ασφαλοπάνων και συναφών ειδών)             | 11 |
| 1020  | Κατασκευαστής ή έμπορος πήλινων αγγείων<br>γενικά χωρίς διακόσμηση, πώληση χονδρική(3)     | 13 |
| 1020α | Κατασκευαστής πήλινων αγγείων γενικά χωρίς<br>διακόσμηση, πώληση λιανική(4)                | 16 |
| 1020β | Έμπορος πήλινων αγγείων γενικά, χωρίς<br>διακόσμηση, πώληση λιανική(4)                     | 15 |
| 1021  | Τροχείο κρυστάλλων   | 15 |
| 1022  | Βιοτεχνίες κατασκευής φακών οράσεως και οπτικών κρυστάλλων                                 | 9  |
| 1023  | Λατομείο εξορύξεως μαρμάρων  | 14 |
| 1024  | Εργοστάσιο επεξεργασίας μαρμάρων (σχιστήρια)   | 14 |
| 1025  | Κατασκευαστής ειδών από όνυχα και<br>αλάβαστρο, πώληση χονδρική(3)                         | 14 |
| 1025α | Κατασκευαστής ειδών από όνυχα και<br>αλάβαστρο, πώληση λιανική(4)                          | 18 |
| 1026  | Βιομηχανίες ή βιοτεχνίες έτοιμου σκυροδέματος  | 11 |
| 1027  | Έμπορος μαρμάρων και σχιστολίθων   | 18 |
| 1101  | Εργαστήριο χρυσοχοίας  | 14 |
| 1101α | Εργαστήριο χρυσοχοίας, πώληση λιανική(4)   | 22 |
| 1102  | Εργαστήριο σκευών από άργυρο γενικά, πώληση χονδρική(3)                                    | 17 |
| 1102α | Εργαστήριο κοσμημάτων από άργυρο, πώληση χονδρική(4)                                       | 20 |
| 1102β | Εργαστήριο ειδών από άργυρο γενικά, πώληση λιανική(4)                                      | 21 |
| 1103  | Εισαγωγείς χρυσού ή αργύρου  | 5  |
| 1104  | Κατασκευαστές ημιπολύτιμων λίθων   | 20 |
| 1105  | Εργαστήριο καδανοποιίας από χρυσό, πώληση χονδρική(5)                                      | 12 |
| 1106  | Εργαστήριο καδανοποιίας από χρυσό, πώληση λιανική(5)                                       | 22 |
| 1107  | Έμπορος χρυσών και αργυρών κοσμημάτων, πώληση χονδρική(5)                                  | 12 |
| 1108  | Εξαγωγέας χρυσών και αργυρών κοσμημάτων<br>(που δε διαθέτει δικό του εργαστήριο)(5)        | 9  |
| 1109  | Εξαγωγέας χρυσών και αργυρών κοσμημάτων<br>(με δικό του εργαστήριο)(5)                     | 13 |
| 1201  | Έμπορος οικοδομήσιμων υλικών γενικά  | 10 |
| 1202  | Έμπορος ειδών από γυαλί, κρύσταλλο και πορσελάνη, χονδρικός                                | 10 |
| 1203  | Έμπορος ειδών από γυαλί, κρύσταλλο και πορσελάνη, λιανικός                                 | 14 |
| 1204  | Έμπορος υαλοπινάκων γενικά και κατόπτρων, χονδρικός  | 7  |
| 1205  | Έμπορος υαλοπινάκων γενικά και κατόπτρων, λιανικός   | 12 |
| 1206  | Έμπορος ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών χονδρικός                                      | 6  |

|      |   |    |
|------|---|----|
| 1207 | Έμπορος ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών, λιανικώς   | 11 |
| 1208 | Έμπορος γαιανθράκων, χονδρικώς  | 8  |
| 1209 | Έμπορος καυσίμων υλών (υγρών και στερεών)   | 7  |
| 1301 | Έμπορος κοσμημάτων χρυσών, αργυρών και συναφών ειδών, πώληση λιανική(6)   | 20 |
| 1302 | Έμπορος πολύτιμων λίθων και κοσμημάτων από πολύτιμους λίθους  | 26 |
| 1303 | Έμπορος μεταλλικών σκευών και ποικίλων άλλων ειδών πολυτελείας (επάργυρα κ.λπ.)                                   | 16 |
| 1304 | Έμπορος σκευών από άργυρο, πώληση χονδρική(5)   | 12 |
| 1305 | Έμπορος σκευών από άργυρο, πώληση λιανική(5)  | 16 |
| 1306 | Εξαγωγέας σκευών από άργυρο (που δε διαθέτει δικό του εργαστήριο)(7)  | 9  |
| 1307 | Εξαγωγέας σκευών από άργυρο (που διαθέτει δικό του εργαστήριο)(7)   | 13 |
| 1401 | Εργοστάσιο κοπής μαρμάρων (εργασία για λογαριασμό τρίτων)   | 26 |
| 1402 | Εργαστήριο υαλοχαρακτικής και διακοσμήσεως ειδών από κρύσταλλα (εργασία για λογαριασμό τρίτων)                    | 30 |
| 1403 | Εργαστήριο διακοσμήσεως ειδών από πορσελάνη και φαβεντιανή γη (εργασία για λογαριασμό τρίτων)                     | 24 |
| 1404 | Εργαστήριο επιχρυσώσεως, επαργυρώσεως και στιλβώσεως  | 34 |
| 1405 | Κατασκευαστής διακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, πινακίων, αγγείων κ.λπ. κεραμεικών) με διακόσμηση, πώληση χονδρική | 23 |
| 1406 | Κατασκευαστής διακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, πινακίων, αγγείων κ.λπ. κεραμεικών) με διακόσμηση, πώληση λιανική  | 33 |
| 1407 | Εργαστήριο παραγωγής αργύρου από κατάλοιπα χημικών υγρών  | 25 |
| 1408 | Έμπορος διακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, πινακίων, αγγείων κ.λπ. κεραμεικών) με διακόσμηση, πώληση λιανική(7)     | 27 |
| 1410 | Κατασκευαστής ή έμπορος τυποποιημένων τζακιών και συναφών ειδών, χονδρικώς(8)                                     | 16 |
| 1411 | Κατασκευαστής ή έμπορος τυποποιημένων τζακιών και συναφών ειδών, λιανικώς(8)                                      | 25 |

### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1 Μέσος όρος συντελεστών** **16**

(1) Ο κωδικός 1018 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ίσχυσε για το οικον. έτος 1986 και είχε ως εξής:

1018 Κατασκευαστής πολυφώτων και συναφών ειδών 16.

(2) Ο κωδικός 1018α προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

(3) Οι κωδικοί 1020, 1025 και 1102 τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

1020 Κατασκευαστής ή έμπορος πήλινων αγγείων γενικά (χωρίς διακόσμηση 15

1025 Κατασκευαστής ειδών από όνυχα και αλάβαστρο 16

1102 Εργαστήριο ειδών από άργυρο γενικά 20.

(4) Οι κωδικοί 1020α, 1020β, 1025α, 1101α, 1102α και 1102β προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(5) Οι κωδικοί 1105, 1106, 1107, 1108, 1109, 1304 και 1305 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(6) Ο κωδικός 1301 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

1301 Έμπορος κοσμημάτων χρυσών, αργυρών, πολύτιμων λίθων και συναφών ειδών 21.

(7) Οι κωδικοί 1306, 1307 και 1408 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε3250/24-2-1987 και ισχύουν από το Οικον. έτος 1988.

(8) Οι κωδικοί 1410, 1411 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2

### Μεταλλουργία, μέταλλα είδη και σκεύη. Μηχανήματα, όργανα και εργαλεία γενικά.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|---|--------|
| 2001            | Εργοστάσιο χαλυβουργίας και συναφών ειδών   | 11     |
| 2002            | Εργοστάσιο κατασκευής πετρελαιομηχανών γενικά   | 15     |
| 2003            | Εργοστάσιο σωληνουργίας (από μέταλλα)   | 9      |
| 2004            | Εργοστάσιο κατασκευής ήλων, κοχλιών, συρμάτων, συρματοπλεγμάτων και συναφών ειδών         | 11     |
| 2005            | Εργοστάσιο κλείθρων, συρτών, θηλυκωμάτων κουφωμάτων και συναφών ειδών                     | 11     |
| 2006            | Κατασκευαστής χρηματοκιβωτίων, πλαστίγγων και ζυγών                                       | 13     |
| 2006α           | Έμπορος χρηματοκιβωτίων, πλαστίγγων και ζυγών   | 13     |
| 2007            | Κατασκευαστής ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού ή συσκευών υγραερίου                            | 13     |
| 2007α           | Κατασκευαστής ή έμπορος ηλιακών θερμοσιφώνων  | 13     |
| 2008            | Κατασκευαστής επαγγελματικών ψυγείων, ηλεκτρικών ή πάγου                                  | 12     |
| 2009            | Κατασκευαστής θερμαστρών στερεών ή υγρών καυσίμων   | 12     |
| 2010            | Κατασκευαστής ηλεκτροκινητήρων και συναφών ειδών  | 12     |
| 2011            | Κατασκευαστής ηλεκτρικών συσσωρευτών, φόρτιση συσσωρευτών                                 | 15     |
| 2012            | Κατασκευαστής σουστών αυτοκινήτων   | 18     |
| 2013            | Κατασκευαστής μέταλλινων σκευών γενικά επιμεταλλωμένων (δίσκοι, ανταλλακτικά αυτοκινήτων) | 18     |
| 2014            | Κατασκευαστής σωληναρίων από κάθε ύλη   | 12     |
| 2015            | Κατασκευαστής μουσικών οργάνων  | 18     |
| 2016            | Κατασκευαστής κοπτικών οργάνων, γενικά  | 13     |
| 2017            | Κατασκευαστής μέταλλινων ειδών, επαγγελματικής ή οικιακής χρήσεως (μαχαιροπίρουνα κ.λπ.)  | 14     |
| 2018            | Κατασκευαστής μέταλλινων θηλυκωμάτων, φουρκετών και συναφών ειδών                         | 11     |
| 2019            | Κατασκευαστής φερμουάρ γενικά, από κάθε ύλη   | 13     |
| 2020            | Μηχανουργείο  | 13     |
| 2021            | Εργοστάσιο κατασκευής γεωργικών μηχανημάτων   | 10     |
| 2022            | Εργοστάσιο ορειχαλκουργίας  | 10     |
| 2022α           | Εργαστήριο ειδών διακοσμήσεως από ορείχαλκο   | 14     |
| 2023            | Εργαστήριο χυτοσιδηρουργίας   | 11     |
| 2024            | Εργαστήριο λευκοσιδηρουργίας  | 12     |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 2304  | Έμπορος παλαιών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων(18)   | 20 |
| 2305  | Έμπορος μηχανημάτων οδοποιίας και ανοικοδομήσεως  | 12 |
| 2306  | Έμπορος γεωργικών μηχανημάτων και εξαρτημάτων αυτών   | 10 |
| 2307  | Έμπορος γεωργικών εργαλείων γενικά  | 11 |
| 2308  | Έμπορος μηχανημάτων υποδηματοποιίας, εξαρτημάτων και σχετικών υλικών  | 11 |
| 2309  | Έμπορος μηχανών πλεκτικής γενικά  | 13 |
| 2310  | Έμπορος λοιπών μηχανημάτων και σκευών που δεν κατονομάζονται ειδικά   | 13 |
| 2311  | Έμπορος χειρουργικών και ιατρικών γενικά μηχανημάτων και εργαλείων, οργάνων φυσικής και χημείας και συναφών ειδών               | 17 |
| 2312  | Έμπορος μοτοποδηλάτων, ποδηλάτων, ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτών   | 16 |
| 2313  | Έμπορος σιδήρου (μπετόν)  | 4  |
| 2314  | Έμπορος σιδήρου και μετάλλων γενικά   | 7  |
| 2315  | Έμπορος σιδηρικών οικοδομών και εργαλείων τεχνικών  | 12 |
| 2316  | Έμπορος παλαιών σιδήρων και μετάλλων (SCRAP)  | 8  |
| 2317  | Έμπορος παλαιών σιδήρων και μετάλλων, κατάλληλων για επαναχρησιμοποίηση   | 14 |
| 2318  | Έμπορος παλαιών σιδήρων και μετάλλων, κατάλληλων για επαναχρησιμοποίηση κατόπιν κοπής   | 14 |
| 2319  | Έμπορος ναυτιλιακών ειδών γενικά  | 14 |
| 2320  | Έμπορος ειδών αλιείας   | 14 |
| 2321  | Έμπορος όπλων, ειδών κυνηγιού και συναφών ειδών, χονδρικός  | 12 |
| 2322  | Έμπορος όπλων, ειδών κυνηγιού και συναφών ειδών, λιανικός   | 16 |
| 2323  | Έμπορος ειδών υποβρυχίου αλιείας και συναφών ειδών, χονδρικός   | 13 |
| 2324  | Έμπορος γραφομηχανών και υπολογιστικών μηχανών γενικά(11)   | 14 |
| 2325  | Έμπορος αυτόματων ζυγών   | 17 |
| 2326  | Έμπορος υλικών ηλεκτρικών εγκ/σεων και υλικών λοιπών φωτιστικών ειδών, χονδρικός  | 11 |
| 2326α | Έμπορος πολυφώτων και συναφών ειδών, χονδρικός(12)  | 13 |
| 2327  | Έμπορος υλικών ηλεκτρικών εγκαταστάσεων και υλικών λοιπών φωτιστικών ειδών, λιανικός  |    |
| 2327α | Έμπορος πολυφώτων και συναφών ειδών, λιανικός(12)   | 15 |
| 2328  | Έμπορος σκευών και άλλων αντικειμένων οικιακής χρήσεως, πώληση λιανική  | 14 |
| 2328α | Έμπορος σκευών και άλλων αντικειμένων οικιακής χρήσεως, πώληση χονδρική(13)   | 10 |
| 2329  | Έμπορος συσκευών κλιματισμού ή ψυκτικών μηχανημάτων   | 11 |
| 2330  | Έμπορος ραδιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών  | 10 |
| 2330α | Έμπορος τηλεοράσεων   | 5  |
| 2331  | Έμπορος ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού και συσκευών υγραερίου οικιακής χρήσεως (κουζίνες - πλυντήρια - ψυγεία κ.λπ.)               | 8  |
| 2332  | Εισαγωγέας συσκευών τηλεοράσεως, ραδιοφώνων και συναφών ειδών   | 14 |
| 2334  | Έμπορος αυτομάτων μηχανικών συσκευών, παιγνίων, σφαιριστηρίων, μηχανικών πωλητών διαφόρων ειδών, ηλεκτροφώνων και συναφών ειδών | 16 |
| 2335  | Έμπορος παιδικών παιχνιδιών, χονδρικός  | 10 |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 2025  | Εργαστήριο σιδηρών κατασκευών γενικά   | 13 |
| 2025α | Εργαστήριο κατασκευών από αλουμίνιο γενικά   | 15 |
| 2026  | Ναυπηγείο πλωτών μέσων γενικά (κατασκευή ή επισκευή)                                     | 13 |
| 2027  | Μηχανουργείο για επισκευές πλοίων και μηχανικού εξοπλισμού αυτών                         | 13 |
| 2028  | Λεβητοποιός  | 13 |
| 2029  | Στοιχειοχυτήριο  | 12 |
| 2030  | Κατασκευαστής παιδικών παιχνιδιών  | 11 |
| 2031  | Εργαστήριο επισκευής αυτοκινήτων (με υλικά και ανταλλακτικά)                             | 25 |
| 2032  | Κασσιτερωτής   | 9  |
| 2033  | Κατασκευαστής ή έμπορος παιδικών αμαξιών   | 14 |
| 2034  | Κατασκευαστής ή έμπορος μεταλλικών επίπλων γενικά  | 13 |
| 2035  | Κατασκευαστής ή έμπορος κλινών και σομιέδων  | 13 |
| 2036  | Κατασκευαστής ή έμπορος στρωμάτων με μεταλλικό εξοπλισμό (στρωματέξ)                     | 15 |
| 2037  | Κατασκευαστής ή έμπορος ορθοπεδικών ειδών, κηλεπιδέσμων και συναφών ειδών                | 16 |
| 2038  | Κατασκευαστής ή έμπορος σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων κ.λπ. από καουτσούκ ή μέταλλο      | 27 |
| 2039  | Ανατήκται μετάλλων   | 15 |
| 2040  | Εργοστάσιο κατασκευής ειδών από μόλυβδο και κράματα αυτού (μολυβδοσωλήνες, σκάγια κ.λπ.) | 9  |
| 2041  | Κατασκευαστής κενών φιαλών υγραερίου   | 9  |
| 2042  | Κατασκευαστής συναρμολογητής δεκτών τηλεοράσεων  | 12 |
| 2043  | Κατασκευαστής διακοσμητικών φύλλων από μέταλλα   | 13 |
| 2044  | Κατασκευαστής οργάνων γυμναστικής  | 12 |
| 2045  | Κατασκευαστής μητρών μεταλλικών διά πρέσης   | 19 |
| 2046  | Κατασκευαστής μεταλλικών εργαλείων και αντικειμένων                                      | 14 |
| 2047  | Έμπορος μεταχειρισμένων σιδηρών βαρελιών, χονδρικός(9)                                   | 15 |
| 2047α | Έμπορος μεταχειρισμένων σιδηρών βαρελιών, λιανικός(10)                                   | 20 |
| 2048  | Κατασκευαστής σωμάτων κεντρικής θερμάνσεως (καλοριφέρ κ.λπ.)                             | 16 |
| 2049  | Εργοστάσιο κατασκευής καλωδίων   | 12 |
| 2050  | Κατασκευαστής μηχανημάτων κλιματισμού  | 13 |
| 2051  | Εισαγωγέας και έμπορος συστημάτων συναγερμού(16)   | 19 |
| 2055  | Εκμεταλλευτής αυτομάτων πωλητών ροφημάτων(16)  | 16 |
| 2100  | Έμπορος φίλτρων νεφρού μιας χρήσεως, καθετήρων, γαζών κ.λπ.(16)                          | 17 |
| 2200  | Εισαγωγέας ηλεκτρικών συσσωρευτών, πώληση χονδρική(17)                                   | 10 |
| 2201  | Εισαγωγέας ηλεκτρικών συσσωρευτών πώληση λιανική(17)                                     | 11 |
| 2202  | Έμπορος ηλεκτρικών συσσωρευτών, χονδρικός(17)  | 11 |
| 2203  | Έμπορος ηλεκτρικών συσσωρευτών, λιανικός(17)   | 13 |
| 2301  | Εισαγωγέας καινούριων αυτοκινήτων, αποκλειστικός αντιπρόσωπος                            | 8  |
| 2301α | Εισαγωγέας καινούριων αυτοκινήτων μη αντιπρόσωπος(9)                                     | 4  |
| 2301β | Έμπορος καινούργιων αυτοκινήτων(16)  | 4  |
| 2302  | Εισαγωγέας ή έμπορος μεταχειρισμένων φορτηγών αυτοκινήτων(9)                             | 16 |
| 2302α | Εισαγωγέας ή έμπορος μεταχειρισμένων επιβατικών αυτοκινήτων(10)                          | 15 |
| 2303  | Εισαγωγέας ή έμπορος καινούριων ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων(18)            | 14 |
| 2303α | Εισαγωγέας ή έμπορος αξεσουάρ αυτ/των(10)  | 18 |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 2336  | Έμπορος παιδικών παιχνιδιών, λιανικώς(14)   | 15 |
| 2337  | Έμπορος μουσικών οργάνων γενικά   | 17 |
| 2338  | Έμπορος ωρολογίων γενικά, πώληση λιανική  | 16 |
| 2339  | Έμπορος ειδών κομμωτηρίου γενικά  | 14 |
| 2340  | Έμπορος ξυριστικών μηχανών και λεπίδων, χονδρικώς   | 7  |
| 2341  | Έμπορος ραπτικών μηχανών γενικά,<br>επαγγελματικής ή οικιακής χρήσεως   | 15 |
| 2342  | Έμπορος ταξιμέτρων αυτοκινήτων  | 16 |
| 2343  | Έμπορος οδοντιατρικών ειδών (εργαλεία,<br>όργανα, υλικά οδοντιατρικής)  | 18 |
| 2344  | Έμπορος οπτικών, ακουστικών ειδών, λιανικώς   | 19 |
| 2344α | Εισαγωγέας ή έμπορος οπτικών, ακουστικών<br>ειδών, πώληση χονδρική(13)  | 17 |
| 2345  | Έμπορος φωτογραφικών, κινηματογραφικών ειδών, χονδρικώς   | 10 |
| 2346  | Έμπορος φωτογραφικών, κινηματογραφικών ειδών, λιανικώς  | 16 |
| 2347  | Κατασκευαστής σκελετών ομματουαλίων από κάθε ύλη  | 14 |
| 2348  | Εισαγωγέας ώρολογίων, πώληση χονδρική   | 15 |
| 2349  | Έμπορος ανταλλακτικών ηλεκτρονικών συσκευών   | 14 |
| 2349α | Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών(15)  | 14 |
| 2350  | Έμπορος ειδών υποβρυχίου αλιείας και συναφών ειδών, λιανικώς  | 17 |
| 2351  | Εισαγωγέας ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού, πώληση χονδρική   | 10 |
| 2352  | Κατασκευαστής κεραιών τηλεοράσεως   | 12 |
| 2353  | Έμπορος ανταλλακτικών και εξαρτημάτων<br>ραδιοφώνων ή τηλεοράσεων και συναφών ειδών   | 14 |
| 2354  | Εισαγωγέας ή κατασκευαστής ή μεταπωλητής τροχοσπίτων  | 14 |
| 2355  | Κατασκευαστής ή συναρμολογητής ηλεκτρονικών ειδών   | 17 |
| 2356  | Έμπορος επαγγελματικών ηλεκτρικών συσκευών<br>ή συσκευών υγραερίου, ξενοδοχείων,<br>ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων και συναφών επιχειρήσεων(15) | 13 |
| 2357  | Έμπορος προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών(16)   | 15 |
| 2358  | Έμπορος αναλωσίμων ειδών ηλεκτρονικών υπολογιστών(δισκέτες,<br>μελανοταινίες, χαρτί μηχανογ., καθαριστικά κεφαλών κ.λπ.(16)                   | 13 |

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 2 Μέσος όρος συντελεστών****13**

(9) Οι κωδικοί 2047, 2301α και 2302 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν ο πρώτος και ο τρίτος από το οικον. έτος 1987 και ο δεύτερος από το οικον. έτος 1988.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

2047 Έμπορος μεταχειρισμένων σιδ. βαρελιών 18

2301α Εισαγωγέας καινούριων αυτοκινήτων, μη αντιπρόσωπος 3,5

2302 Έμπορος μεταχειρισμένων αυτοκινήτων 17.

(10) Οι κωδικοί 2047α, 2302α και 2303α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(11) Ο κωδικός 2324 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε έχει ως εξής:

2324 Έμπορος γραφομηχανών και υπολογιστικών μηχανών γενικά 15.

(12) Οι κωδικοί 2326α και 2327α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(13) Οι κωδικοί 2328α και 2344α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(14) Ο κωδικός 2336 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε.

3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

2336 Έμπορος παιδικών παιχνιδιών, λιανικώς 16.

(15) Οι κωδικοί 2349α και 2356 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(16) Οι κωδικοί 2051, 2055, 2100, 2301β, 2357, 2358 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

(17) Οι κωδικοί 2200, 2201, 2202, 2203 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1124873 / ΠΟΛ. 1321 / 30.9.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

(18) Επισημαίνεται ότι: οι με ΚΑ 2303, 2304 Σ.Κ.Κ. μειώνονται από 16 σε 14 και από 22 σε 20 αντίστοιχα, μόνο για τις χρήσεις 1993, 1994 και 1995 (σχετ. η 1116300 / ΠΟΛ. 1296/7.9.1993 απόφαση του Υπ. Οικονομικών).

### ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3

#### Ξυλεία, χαρτί και προϊόντα από αυτά. Εκτυπωτικές τέχνες.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|---|--------|
| 3001            | Εργοστάσιο επεξεργασίας στρογγυλής ξυλείας γενικά   | 11     |
| 3002            | Βιομηχανία παρκέτων από ξυλεία γενικά   | 13     |
| 3003            | Βιομηχανία οδοντογλυφίδων και μικρών αντικειμένων αποκλειστικά ή κυρίως από ξύλο              | 16     |
| 3004            | Βιομηχανία φελλοποιίας και πωμάτων μεταλλικών   | 12     |
| 3005            | Εργοστάσιο αμαξωμάτων αυτοκινήτων γενικά  | 14     |
| 3006            | Υλοτόμος ξυλείας ή καυσόξυλων   | 10     |
| 3007            | Ξυλοτορνευτήριο   | 16     |
| 3008            | Ξυλουργικά εργαστήρια γενικά  | 15     |
| 3009            | Κατασκευαστής κουφωμάτων γενικά   | 15     |
| 3010            | Κατασκευαστής ή έμπορος βαρελιών από ξυλεία γενικά  | 15     |
| 3011            | Κατασκευαστής κιβωτίων από ξυλεία ή χαρτόνι(19)   | 11     |
| 3012            | Κατασκευαστής ιππηλάτων αμαξιών   | 10     |
| 3013            | Κατασκευαστής κορνιζών  | 18     |
| 3014            | Κατασκευαστής καλαποδιών και τακουινιών από κάθε ύλη  | 15     |
| 3015            | Κατασκευαστής ειδών σαγής και συναφών ειδών   | 10     |
| 3016            | Σαγματοποιείο ή πεταλωτήριο   | 8      |
| 3017            | Εργολήπτης - Ξυλουργός με ίδια υλικά  | 15     |
| 3018            | Κατασκευαστής ή Έμπορος προκατασκευασμένων οικιών   | 17     |
| 3019            | Κατασκευαστής ξύλινων μικροαντικειμένων   | 17     |
| 3020            | Εργοστάσιο κατασκευής τεχνητής ξυλείας από υποπροϊόντα ξύλου ή χάρτου                         | 12     |
| 3021            | Εισαγωγέας ή Έμπορος χάρτινων ειδών Νοσοκομείων μιας χρήσεως (καπέλα, μπλούζες, σχετικά είδη) | 12     |
| 3097            | Κατασκευαστής φερέτρων(25)  | 23     |
| 3098            | Εισαγωγέας επίπλων και μικροεπίπλων, πώληση χονδρική(20)                                      | 17     |
| 3099            | Εισαγωγέας επίπλων και μικροεπίπλων, πώληση λιανική(20)                                       | 21     |
| 3100            | Κατασκευαστής επίπλων από ξυλεία που απασχολεί τρεις και άνω εργάτες, πώληση χονδρική(20)     | 11     |
| 3101            | Κατασκευαστής επίπλων από ξυλεία που απασχολεί μέχρι και δύο εργάτες, πώληση χονδρική(21)     | 13     |
| 3101α           | Κατασκευαστής επίπλων από ξυλεία, πώληση λιανική(21)  | 18     |
| 3102            | Κατασκευαστής ή έμπορος πλεκτών επίπλων   |        |

|       |   |    |
|-------|---|----|
|       | και άλλων πλεκτών ειδών   | 17 |
| 3103  | Κατασκευαστής ή έμπορος καρεκλών γενικά   | 12 |
| 3104  | Κατασκευαστής ή έμπορος κοφινιών και ψαθών  | 14 |
| 3105  | Κατασκευαστής ή έμπορος ψηκτρών   | 15 |
| 3106  | Κατασκευαστής ή έμπορος σαρώθρων  | 14 |
| 3107  | Κατασκευαστής ή έμπορος ειδών από φελλό   | 13 |
| 3108  | Κατασκευαστής ή έμπορος υφαντικών κτενίων από κάθε ύλη  | 16 |
| 3109  | Έμπορος επίπλων (χωρίς ίδιο εργαστήριο)   | 17 |
| 3110  | Έμπορος ψάθινων ειδών γενικά  | 15 |
| 3201  | Εργοστάσιο Χαρτοποιίας  | 11 |
| 3202  | Εργοστάσιο επεξεργασίας χάρτου (κατασκευή φακέλων, εμπορικών βιβλίων κ.λπ.)                         | 12 |
| 3203  | Εργοστάσιο γραμμογραφήσεως χάρτου   | 13 |
| 3204  | Τυπογραφείο κοινό   | 14 |
| 3205  | Τυπογραφείο καλλιτεχνικών εκτυπώσεων (επισκεπτήρια, προσκλήσεις γάμων κ.λπ.)                        | 17 |
| 3206  | Χρωματοτυπογραφείο ή λιθογραφείο  | 16 |
| 3207  | Φωτοτσιγκογραφείο και εργαστήριο αναπαραγωγής φιλμς λιθογραφείο                                     | 17 |
| 3207α | Εργαστήριο εμφανίσεως φιλμς και εκτυπώσεων φωτογραφιών  | 13 |
| 3207β | Εργαστήριο εμφανίσεως φιλμς και εκτυπώσεων φωτογραφιών πώληση λιανική (εργαστήρια μιας ώρας)(22)    | 27 |
| 3208  | Κατασκευαστής χαρτοσάκων και χαρτοσακουλών  | 10 |
| 3209  | Κατασκευαστής κουτιών γενικά από χαρτί ή λεπτό ξύλο   | 12 |
| 3210  | Εργαστήριο κατασκευής ετικετών γενικά και συναφών ειδών   | 16 |
| 3211  | Επιχείρηση εκδόσεως βιβλίων γενικά, πώληση χονδρική*  | 7  |
| 3211α | Επιχείρηση εκδόσεως βιβλίων γενικά, πώληση λιανική(23)  | 12 |
| 3211β | Εκδότης βιβλίων - συγγραφέας δημόσιος υπάλληλος ή συνταξιούχος δημόσιος υπάλληλος(25)               | 19 |
| 3212  | Εκδότης εφημερίδας ή περιοδικού   | 10 |
| 3213  | Εκδότης επαρχιακής εφημερίδας ή περιοδικού  | 6  |
| 3214  | Εργαστήριο στοιχειοθεσίας κάθε μορφής   | 17 |
| 3301  | Έμπορος ξυλείας   | 6  |
| 3302  | Έμπορος ρητίνης   | 10 |
| 3303  | Έμπορος κορνιζών και πινάκων ζωγραφικής γενικά  | 22 |
| 3401  | Έμπορος χάρτου (χαρτί περιτυλίγματος και εκτύπωσης), πώληση χονδρική                                | 10 |
| 3402  | Έμπορος ειδών γραφικών τεχνών (μελάνια, χρώματα κ.λπ.)  | 21 |
| 3403  | Έμπορος ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων  | 14 |
| 3404  | Βιβλιοπωλείο, χονδρικός   | 7  |
| 3405  | Βιβλιοπωλείο, λιανικός(23)  | 10 |
| 3405α | Χαρτοπωλείο, λιανικός(22)   | 12 |
| 3406  | Έμπορος χαρτοπετσετών, χαρτομανδιλών και χαρτιών υγείας, πώληση χονδρική                            | 7  |
| 3406α | Έμπορος ειδών χαρτοπωλείου (φάκελοι, κόλλες αναφορές, κάθε είδους γραφική ύλη), πώληση χονδρική(22) | 8  |
| 3407  | Έμπορος μουσικών οργάνων και μουσικών εκδόσεων  | 17 |
| 3408  | Βιβλιοδετείο  | 15 |
| 3409  | Έμπορος χαρτοπετσετών, χαρτομανδιλών και χαρτιών υγείας, πώληση λιανική(24)                         | 11 |



|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 3501                                      | Ξυλοπριονιστήριο με μηχανική δύναμη<br>(εργασία για λογαριασμό τρίτων) | 28        |
| 3502                                      | Μηχανοξυλουργία (εργασία για λογαριασμό τρίτων)                        | 28        |
| 3601                                      | Εργαστήριο φωτοτυπίας  | 20        |
| 3602                                      | Κατάστημα πολυγραφήσεων, δακτυλογραφήσεων<br>και φωτοαντιγράφων        | 29        |
| 3603                                      | Εκτυπώσεις υποτίτλων κινηματογραφικών ταινιών                          | 30        |
| <b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 3 Μέσος όρος συντελεστών</b> |  | <b>15</b> |

(19) Ο κωδικός 3011 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

3011 Κατασκευαστής κιβωτίων από Ξυλεία ή χαρτόνι 12.

(20) Οι κωδικοί 3098, 3099 και 3100 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

(21) Οι κωδικοί 3101 και 3101α τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

3101 Κατασκευαστής επίπλων από Ξυλεία (πώληση χονδρική) 14

3101α Κατασκευαστής επίπλων από Ξυλεία (πώληση λιανική) 19.

(22) Οι κωδικοί 3207β, 3211α, 3405α και 3406α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(23) Οι κωδικοί 3211 και 3405 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

3211 Επιχείρηση εκδόσεως βιβλίων γενικά 8

3405 Βιβλιοπωλείο, χαρτοπωλείο, λιανικώς 11.

(24) Ο κωδικός 3409 προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

(25) Οι κωδικοί 3097, 3211β προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4

## Χημικά προϊόντα γενικά. Παρεμφερή προϊόντα.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|---|--------|
| 4001            | Εργοστάσιο χρωμάτων   | 10     |
| 4002            | Εργοστάσιο χημικών προϊόντων, ρητινέλαιου, αμμωνίας, οξέων, χημικών λιπασμάτων, αντισηπτικών ειδών, τρυγικού ασβέστου κ.λπ. από υπολείμματα οινοποίησης και οινοπνευματοποίησης | 11     |
| 4003            | Εργοστάσιο ειδών ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων από πλαστική ύλη, βακελίτη και συναφών υλικών   | 11     |
| 4004            | Εργοστάσιο κηροζίνης, παραφίνης και συναφών ειδών   | 9      |
| 4005            | Εργοστάσιο χημικής μελάνης γραφής, γόμας και συναφών ειδών  | 11     |
| 4006            | Εργοστάσιο ρητηνικών προϊόντων γενικά   | 9      |
| 4007            | Εργοστάσιο παραγωγής ασφαλτικών προϊόντων γενικά  | 12     |
| 4008            | Εργοστάσιο τσιμέντου  | 11     |
| 4009            | Εργοστάσιο παραγωγής οξυγόνου, ασετιλίνης, ανθρακικού αερίου και λοιπών βιομηχανικών αερίων   | 15     |
| 4010            | Βιομηχανία παραγωγής σόδας και παραγώγων αυτής  | 10     |
| 4011            | Εργοστάσιο πυρηνελαίου  | 6      |
| 4012            | Εργοστάσιο φυτικών ελαίων που δεν κατονομάζονται ειδικά   | 9      |
| 4013            | Βιομηχανία λιπαντικών ελαίων γενικά   | 12     |
| 4014            | Εργοστάσιο σαπωνοποίησης (σαπούνι κοινό)  | 5      |
| 4015            | Εργοστάσιο σαπωνοποίησης (σαπούνι πολυτελείας)  | 12     |
| 4016            | Εργοστάσιο απορρυπαντικών γενικά  | 12     |
| 4017            | Εργοστάσιο τυπογραφικής μελάνης   | 10     |
| 4018            | Εργοστάσιο θείου  | 7      |
| 4019            | Κατασκευαστής ζύμης αρτοποιίας, τυρομαγιάς και συναφών ειδών  | 10     |
| 4020            | Εργοστάσιο αναγομώσεως πυροσβεστήρων  | 27     |
| 4020α           | Κατασκευαστής ή έμπορος πυροσβεστήρων   | 12     |
| 4021            | Βιομηχανία ελαστικού και παραγώγων αυτού  | 13     |
| 4021α           | Εργοστάσιο αναγομώσεως ελαστικών  | 15     |
| 4022            | Κατασκευαστής πλαστικών ειδών   | 11     |
| 4023            | Κατασκευαστής παρκετίνης  | 15     |
| 4024            | Κηροπλάστης   | 11     |
| 4025            | Φαρμακοβιομηχανία   | 11     |
| 4026            | Κατασκευαστής αρωμάτων και καλλυντικών ειδών γενικά   | 15     |
| 4027            | Κατασκευαστής και έμπορος εκρηκτικών υλών, φωσφόρων, σφαιριδίων και συναφών ειδών   | 11     |
| 4028            | Κατασκευαστής ή έμπορος βαφών υποδημάτων  | 10     |
| 4029            | Έμπορος απορρυπαντικών ειδών(26)  | 8      |
| 4030            | Κατασκευαστής ανδρικών προθηκών   | 13     |
| 4031            | Κατασκευαστής ειδών υγιεινής από πολυεστέρα, πώληση χονδρική(27)  | 20     |
| 4032            | Κατασκευαστής μεταλλικών πινάκων ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων(27)   | 15     |
| 4033            | Έμπορος αποσμητικών χώρου(27)   | 11     |
| 4201            | Εισαγωγέας ή έμπορος λιπασμάτων, πώληση χονδρική  | 5      |
| 4202            | Έμπορος χημικών προϊόντων γενικά ορυκτελαίων και λιπαντικών, χονδρικός  | 10     |

|       |  |      |
|-------|--|------|
| 4203  | Έμπορος τσιμέντων, χονδρικός   | 4    |
| 4204  | Έμπορος πλαστικών ειδών  | 11   |
| 4204α | Έμπορος πλαστικών δαπέδων και<br>συνθετικών πλακιδίων δαπέδων και οροφής                     | 11   |
| 4205  | Έμπορος ελαστικών ειδών  | 13   |
| 4206  | Έμπορος ελαστικών αυτοκινήτων(26)  | 9    |
| 4206α | Έμπορος ελαστικών και αεροθαλάμων<br>ποδηλάτων και μοτοποδηλάτων(27)                         | 12   |
| 4207  | Έμπορος χρωμάτων γενικά  | 11   |
| 4208  | Έμπορος αρωμάτων και καλλυντικών ειδών γενικά, χονδρικός                                     | 11   |
| 4209  | Έμπορος αρωμάτων και καλλυντικών ειδών<br>γενικά, πώληση λιανική(28)                         | 17   |
| 4210  | Φαρμακέμπορος  | 4    |
| 4211  | Φαρμακοποιός   | 9    |
| 4212  | Έμπορος τυπογραφικών και λιθογραφικών μελανών  | 13   |
| 4213  | Έμπορος πετρελαιοειδών γενικά, χονδρικός   | 3    |
| 4214  | Έμπορος (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου(29)   | 1,15 |
| 4215  | Έμπορος (πρατήριο) ορυκτελαίου, λιπαντικών και συναφών ειδών                                 | 10   |
| 4216  | Έμπορος γεωργικών φαρμάκων (προς αγρότες),<br>πώληση χονδρική(29)                            | 10   |
| 4216α | Έμπορος γεωργικών φαρμάκων και λιπασμάτων σε<br>μικροσυσκευασίες, πώληση λιανική(30)         | 14   |
| 4216β | Βιομηχανία παραγωγής γεωργικών φαρμάκων(31)  | 10   |
| 4217  | Έμπορος αιθερίων ελαίων  | 17   |
| 4218  | Έμπορος υγραερίου σε φιάλες ή όχι, χονδρικός   | 6    |
| 4219  | Έμπορος υγραερίου σε φιάλες ή όχι, λιανικός  | 9    |
| 4220  | Πρατήριο υγραερίου (εφοδιασμός αυτοκινήτων)  | 6    |
| 4221  | Εργοστάσιο τεχνητής μέταξας και λοιπών συνθετικών ινών                                       | 10   |
| 4222  | Εργοστάσιο συνθετικών δερμάτων, αδιαβρόχων<br>και λοιπών ειδών από πλαστική ύλη και ελαστικό | 10   |
| 4223  | Εισαγωγέας άγραφων βιντεοκασετών και<br>κασετών μαγνητοφώνου, πώληση χονδρική(30)            | 17   |
| 4224  | Εισαγωγέας άγραφων βιντεοκασετών και<br>κασετών μαγνητοφώνου, πώληση λιανική(30)             | 22   |
| 4225  | Έμπορος άγραφων βιντεοκασετών και<br>κασετών μαγνητοφώνου, πώληση λιανική(30)                | 19   |
| 4230  | Επεξεργασία και εμπορία αλουμινόχαρτου(31)   | 14   |

#### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 4 Μέσος όρος συντελεστών 11**

(26) Οι κωδικοί 4029 και 4206 τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

4029 Έμπορος απορρυπαντικών ειδών 10

4206 Έμπορος ελαστικών αυτοκινήτων 10.

(27) Οι κωδικοί 4031, 4032, 4033 και 4206α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/ 24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(28) Οι κωδικοί 4209 και 4216 τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

4209 Έμπορος αρωμάτων και καλλυντικών ειδών γενικά, λιανικός 18

4216 Έμπορος γεωργικών φαρμάκων 12.  
(29) Ο κωδικός 4214 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1022260 / 5-3-1991 και ισχύει από το Οικον. έτος 1991.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

4214 Έμπορος (Πρατήριο) βενζίνης πετρελαίου 1,5

(30) Οι κωδικοί 4216α, 4223, 4224 και 4225 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(31) Οι κωδικοί 4216β και 4230 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 5

### Τρόφιμα και ποτά γενικά. Καπνός.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|---|--------|
| 5001            | Εργοστάσιο αλευροβιομηχανίας  | 5      |
| 5002            | Εργοστάσιο ζυμαρικών  | 6      |
| 5003            | Εργοστάσιο αλλαντοποιίας  | 7      |
| 5004            | Εργοστάσιο αλιπάστων γενικά   | 7      |
| 5005            | Εργοστάσιο αμύλου, αμυλοσακχάρου (γλυκόζης), αμυλοκόλλας και συναφών ειδών      | 10     |
| 5006            | Εργοστάσιο αποφλοιώσεως ορύζης ή σησαμίου                                       | 6      |
| 5007            | Εργοστάσιο στραγαλοποιίας και επεξεργασίας ξηρών καρπών                         | 10     |
| 5008            | Εργοστάσιο επεξεργασίας και καθαρισμού άλατος (αλατοτριβείο)                    | 8      |
| 5009            | Εργοστάσιο τοματοπολτού και διατηρημένων οπωροκηπευτικών                        | 11     |
| 5010            | Βιομηχανία παιδικών τροφών  | 13     |
| 5011            | Βιομηχανία πτηνοτροφών - κτηνοτροφών  | 6      |
| 5012            | Αρτοποιός με μηχανικό ζυμωτήριο   | 6      |
| 5013            | Αρτοποιός χωρίς μηχανικά μέσα   | 4      |
| 5014            | Κουλουροποιός ή σημιτοποιός, κατασκευαστής πιτών                                | 10     |
| 5015            | Αρτοποιείο - ζαχαροπλαστείο (επί του συνόλου των εσόδων)                        | 10     |
| 5016            | Βιομηχανία μπισκότων  | 9      |
| 5017            | Βιομηχανία γάλακτος και γαλακτοκομικών προϊόντων                                | 5      |
| 5018            | Εργοστάσιο χαλβάδων, κουφέτων ή λουκουμιών                                      | 8      |
| 5019            | Εργοστάσιο σοκολατοποιίας και ζαχαρωδών προϊόντων γενικά                        | 8      |
| 5020            | Εργοστάσιο ζαχαροπλαστικής, πώληση χονδρική                                     | 8      |
| 5021            | Εργοστάσιο κατασκευής μαρμελάδας, κομπόστας, γλυκών κουταλιού και συναφών ειδών | 8      |
| 5022            | Ζαχαροπλαστείο με ίδιο εργαστήριο   | 14     |
| 5023            | Γαλακτοζαχαροπλαστείο   | 10     |
| 5024            | Γαλακτοπώλης, πώληση χονδρική   | 3      |
| 5025            | Γαλακτοπώλης, πώληση λιανική(32)  | 7      |
| 5026            | Κατασκευαστής ή έμπορος φύλλων κρούστας ή καταΐφιού                             | 10     |
| 5027            | Εργαστήριο τυροπιτών και συναφών ειδών, πώληση χονδρική                         | 14     |
| 5028            | Παρασκευαστής παγωτών, πώληση χονδρική  | 9      |
| 5028α           | Έμπορος παγωτού χύμα ή τυποποιημένου, πώληση λιανική                            | 12     |
| 5029            | Τυροκόμος, πώληση χονδρική(32)  | 6      |
| 5030            | Τυροκόμος, πώληση λιανική   | 9      |
| 5031            | Κατασκευαστής μαγειρικών λιπών, πώληση χονδρική                                 | 3      |
| 5032            | Κατασκευαστής μαγειρικών λιπών, πώληση λιανική                                  | 6      |
| 5033            | Εργαστήρια αποφλοιώσεως και τεμαχισμού  |        |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
|       | γεωμήλων και συναφών ειδών   | 7   |
| 5034  | Παρασκευαστής τυποποιημένων τροφών από αραβόσιτο ή γεώμηλα   | 10  |
| 5035  | Παρασκευαστής πεφρυγμένων γεωμήλων (τσιπς) και συναφών ειδών   | 10  |
| 5037  | Κρυσταλλωτές ζαχάρεως διά μηχανών (συσκευαστές)  | 4   |
| 5038  | Βιοτεχνία παρασκευής μουστάρδας, μαγιονέζας και συναφών ειδών  | 13  |
| 5039  | Επεξεργασία ζωικών εντέρων αλλαντοποιίας   | 14  |
| 5040  | Έμπορος βιομηχανοποιημένου παγωτού με προκαθορισμένη τιμή πώλησης (μικτό κέρδος κάτω του 18%), πώληση χονδρική(33) | 8   |
| 5041  | Έμπορος κώνων παγωτού, πώληση χονδρική(33)   | 10  |
| 5042  | Βιοτεχνία παστερίωσης και τυποποίησης αμπελόφυλλων(33)   | 13  |
| 5060  | Έμπορος γεωργικών σπόρων (προς αγρότες), πώληση χονδρική(39)   | 6   |
| 5061  | Έμπορος γεωργικών σπόρων σε μικροσυσκευασίες, πώληση λιανική*  | 15  |
| 5065  | Παραγωγή με βιομηχανικό τρόπο (όχι καλλιέργεια στη γη ) και πώληση μανιταριών(39)                                  | 15  |
| 5101  | Εργοστάσιο ζυθοποιίας ή βυνοποιίας   | 6   |
| 5102  | Εργοστάσιο οινοποιίας ή οξοποιίας  | 7   |
| 5103  | Εργοστάσιο χυμών φρούτων   | 7   |
| 5104  | Κατασκευαστής αεριούχων ποτών, χυμών και συναφών ειδών   | 10  |
| 5105  | Οινοπνευματοποιοί Α' κατηγορίας  | 8   |
| 5106  | Οινοπνευματοποιοί Β' κατηγορίας  | 6   |
| 5106α | Εμφιαλωτές οινοπνεύματος   | 4   |
| 5107  | Ποτοποιός (με έκπτωση του φόρου καταναλώσεως οινοπνευμ.)   | 9   |
| 5201  | Καπνοβιομηχανία  | 7   |
| 5301  | Εξαγωγέας εγχώριων νωπών αγροτικών προϊόντων   | 3   |
| 5302  | Έμπορος αλεύρων και δημητριακών γενικά, χονδρικός  | 4   |
| 5303  | Έμπορος αλεύρων και δημητριακών γενικά, λιανικός   | 7   |
| 5304  | Έμπορος ελαίου και ελαίων, χονδρικός   | 5   |
| 5304α | Έμπορος ελαίου, λιανικός(39)   | 7   |
| 5305  | Έμπορος λιπών και σάπωνος, χονδρικός   | 5   |
| 5306  | Έμπορος ξηρών καρπών, χονδρικός  | 5   |
| 5307  | Έμπορος ξηρών καρπών, διατηρημένων γλυκών και συναφών ειδών, λιανικός  | 13  |
| 5308  | Έμπορος μπαχαρικών   | 7   |
| 5309  | Έμπορος πτηνοτροφών, κτηνοτροφών και συναφών ειδών, χονδρικός  | 7   |
| 5310  | Έμπορος ζώντων ζώων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων, χονδρικός(34)   | 5   |
| 5311  | Έμπορος ζώντων ζώων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων για λογαριασμό τρίτων (επί προμηθειών)                         | 50  |
| 5312  | Έμπορος αυγών και πτηνών, χονδρικός  | 4   |
| 5313  | Έμπορος αυγών και πτηνών, λιανικός   | 7   |
| 5314  | Έμπορος ειδών διατροφής γενικά, χονδρικός  | 2,5 |
| 5315  | Έμπορος ειδών διατροφής γενικά, πώληση λιανική(35)   | 4   |
| 5316  | Έμπορος γαλακτοκομικών προϊόντων γενικά (τύρου, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων), χονδρικός            | 4   |
| 5317  | Έμπορος γαλακτοκομικών προϊόντων γενικά (τύρου, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων), λιανικός             | 6   |
| 5318  | Έμπορος νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, χονδρικός   | 6   |

|       |  |      |
|-------|--|------|
| 5319  | Έμπορος ιχθύων γενικά (επί προμηθειών)   | 50   |
| 5320  | Έμπορος νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, λιανικώς(35)  | 10   |
| 5321  | Σταφιδέμπορος  | 4    |
| 5322  | Έμπορος ειδών ζαχαροπλαστικής γενικά   | 12   |
| 5323  | Έμπορος τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων, λιανικώς  | 10   |
| 5323α | Έμπορος τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων, χονδρικώς   | 5    |
| 5324  | Έμπορος πεφρυγμένου και αλεσμένου καφέ και συναφών ειδών   | 7    |
| 5325  | Καφεκόπτης(36)   | 6    |
| 5326  | Έμπορος τυροπιτών και συναφών ειδών, πώληση λιανική  | 18   |
| 5327  | Κρεοπώλης  | 6    |
| 5328  | Ακροκαθαριστής και ακροπωλητής   | 12   |
| 5329  | Οπωρολαχανοπώλης, χονδρικώς  | 4    |
| 5330  | Οπωρολαχανοπώλης, λιανικώς   | 7    |
| 5331  | Πρατήριο άρτου και ειδών αρτοποιίας  | 5    |
| 5332  | Πρατήριο ζύθου αναψυκτικών και εμφιαλωμένων υδάτων<br>(επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων)             | 3    |
| 5333  | Έμπορος οίνων, ποτών γενικά, χονδρικώς   | 4    |
| 5333α | Εισαγωγέας ποτών   | 11   |
| 5334  | Οινοπαντοπώλης   | 7    |
| 5335  | Εξαγωγέας μη νωπών, εγχώριων αγροτικών προϊόντων   | 4    |
| 5336  | Έμπορος ροσπρίων, αλεύρων και συναφών<br>ειδών, μετά προηγούμενη αυτών συσκευασία                          | 5    |
| 5337  | Έμπορος καρυκευμάτων - μπαχαρικών και λοιπών συναφών<br>ειδών, μετά προηγούμενη άλεση και συσκευασία αυτών | 10   |
| 5338  | Εξαγωγέας τυποποιημένων ειδών διατροφής<br>(εκτός αγροτικών προϊόντων)                                     | 4    |
| 5339  | Έμπορος ζαχάρους, χονδρικώς  | 3    |
| 5340  | Έμπορος οίνων, ποτών γενικά και εμφιαλωμένων υδάτων, λιανικώς  | 7    |
| 5341  | Έμπορος ειδών υγιεινής διατροφής(37)   | 5    |
| 5342  | Εισαγωγέας παιδικών τροφών(39)   | 11   |
| 5343  | Έμπορος παιδικών τροφών, λιανικώς(39)  | 14   |
| 5401  | Καπνέμπορος  | 6    |
| 5402  | Πρατήριο χονδρικής πωλήσεως προϊόντων<br>καπνοβιομηχανίας (επί ακαθαρίστων εσόδων)(38)                     | 0,90 |
| 5403  | Πρατήριο λιανικής πωλήσεως προϊόντων<br>καπνοβιομηχανίας   | 5    |
| 5501  | Ελαιοτριβείο (επί εκθλιπτικού δικαιώματος)   | 24   |
| 5502  | Αλευρόμυλος (επί αλεστικού δικαιώματος)  | 27   |
| 5503  | Υδροπωλητής γενικά   | 22   |

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 5 Μέσος όρος συντελεστών****9**

(32) Οι κωδικοί 5025 και 5029 τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

5025 Γαλακτοπώλης, πώληση λιανική 8

5029 Τυροκόμος 7.

(33) Οι κωδικοί 5040, 5041 και 5042 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(34) Ο κωδικός 5310 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

5310 Έμπορος ζώντων ζώων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων, χονδρικώς 6.

(35) Οι κωδικοί 5315 και 5320 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

5315 Έμπορος ειδών διατροφής γενικά, λιανικώς 4,5

5320 Έμπορος νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων λιανικώς 12.

(36) 5325 Καφεκόπτης 5 (ο συντελεστής αυτός ισχύει μόνο για τη διαχείριση 1986).

(37) Ο κωδικός 5341 προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

(38) Ο κωδικός 5402 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

5402 Πρατήριο χονδρικής πωλήσεως προϊόντων καπνοβιομηχανίας (επί ακαθαρίστων εσόδων) 1.

(39) Οι κωδικοί 5060, 5061, 5065, 5304α, 5342 και 5343 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 6

### Υφαντουργία. Βυρσοδεψία.

#### Είδη αμφιέσεως και στολισμού γενικά.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα  | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|--|--------|
| 6001            | Εργοστάσιο νηματουργίας  | 9      |
| 6002            | Εργοστάσιο νηματουργίας βάμβακος   | 7      |
| 6003            | Στριπήριο νημάτων  | 8      |
| 6004            | Εργοστάσιο μεταξουργίας  | 9      |
| 6005            | Μεταξοκλώστήριο  | 13     |
| 6006            | Εργοστάσιο υφαντουργίας  | 9      |
| 6007            | Εριοβιομηχανία (νήματα - υφάσματα)   | 9      |
| 6008            | Εργοστάσιο πλεκτικής από κάθε ύλη  | 8      |
| 6009            | Εργοστάσιο κατασκευής δαντελών, κουρτινών και συναφών ειδών από κάθε ύλη               | 12     |
| 6010            | Εργοστάσιο κλώστων ραφής   | 9      |
| 6011            | Εργοστάσιο σάκων εκκαννάβευς, ιούτης και από άλλες ύλες                                | 8      |
| 6012            | Εργοστάσιο πιλοποιίας  | 8      |
| 6013            | Εργοστάσιο κομβίων γενικά  | 14     |
| 6014            | Κατασκευαστής κιλιμίων, βελεντζών και συναφών ειδών                                    | 11     |
| 6015            | Εξαγωγέας κιλιμίων, βελεντζών και συναφών ειδών  | 8      |
| 6016            | Εργαστήριο κατασκευής γυναικείων εσωρούχων γενικά                                      | 11     |
| 6017            | Εργαστήριο κατασκευής μανδιλίων (ρινομάκτρων) και συναφών ειδών                        | 10     |
| 6018            | Εργαστήριο κατασκευής στηθοδέσμων, κορσέδων, λαστέξ, μαγιώ και συναφών ειδών(52)       | 11     |
| 6019            | Εργοστάσιο βυρσοδεψίας   | 10     |
| 6020            | Κατασκευαστής υποδημάτων γενικά, που απασχολεί άνω των 12 εργατών, πώληση χονδρική(40) | 9      |
| 6021            | Κατασκευαστής ιερατικών ενδυμασιών, αμφίων και συναφών ειδών                           | 21     |
| 6022            | Κατασκευαστής μανδιλίων κεφαλής  |        |

|       |   |    |
|-------|---|----|
|       | (πολυτελείας ή όχι) και συναφών ειδών   | 14 |
| 6023  | Κατασκευαστής πλισέδων και κάθε είδους κεντημάτων(40)   | 16 |
| 6024  | Κατασκευαστής πλεκτών ενδυμάτων γενικά  | 12 |
| 6025  | Κατασκευαστής παιδικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική   | 10 |
| 6026  | Κατασκευαστής φανελών και συναφών ειδών από κάθε ύλη  | 10 |
| 6027  | Κατασκευαστής καλτσών γενικά από κάθε ύλη   | 11 |
| 6028  | Κατασκευαστής γραβατών  | 13 |
| 6029  | Κατασκευαστής χειροκτίων από δέρμα ή πλαστικό   | 16 |
| 6029α | Εισαγωγέας γαντιών προστασίας εργατών(41)   | 18 |
| 6030  | Κατασκευαστής ταινιών, σιριτίων, χρυσοποικιλμάτων και συναφών ειδών   | 17 |
| 6031  | Κατασκευαστής σχοινίων και σπάγκων από κάθε ύλη   | 8  |
| 6032  | Κατασκευαστής ταπήτων γενικά  | 10 |
| 6033  | Κατασκευαστής δικτύων, τσαντών ωνίων και λοιπών συναφών ειδών   | 14 |
| 6034  | Κατασκευαστής τεχνητών ανθέων ή πτερών  | 21 |
| 6035  | Υφαντής, με δικά του υλικά  | 11 |
| 6036  | Σακοποιός   | 11 |
| 6037  | Επεξεργασία και συρραφή γουναρικών από αποκόμματα ή ολόκληρα δέρματα, πώληση χονδρική(42)   | 8  |
| 6037α | Παραγωγή ενδυμάτων από γούνα, για ίδιο λογαριασμό, κατόπιν επεξεργασίας και συρραφής ολόκληρων δερμάτων ή αποκομμάτων γούνας, και αποκλειστική εξαγωγή τους στο εξωτερικό(41) | 7  |
| 6037β | Παραγωγή ενδυμάτων γούνας για ίδιο λογαριασμό, πώληση λιανική στο εσωτερικό(53)   | 25 |
| 6038  | Ταπετσέρης μεθ' υλικών (επίπλων κ.λπ. εκτός τοίχων)   | 16 |
| 6039  | Εξαγωγέας πλεκτών ειδών γενικά, από κάθε ύλη  | 8  |
| 6040  | Έμπορος κιλιμιών, βελεντζών και συναφών ειδών   | 10 |
| 6041  | Βιοτεχνία κατασκευής εξωτερικών γυναικείων ενδυμάτων  | 13 |
| 6042  | Έμπορος στηθοδέσμων, κορσέδων, λαστέξ, μαγιώ, νυχτικιών, ρομπών και λοιπών συναφών ειδών(52)  | 15 |
| 6043  | Κατασκευαστής ή έμπορος παιδικών ενδυμάτων, πώληση λιανική  | 16 |
| 6044  | Κατασκευαστής πλεκτών χειροκτίων από κάθε ύλη, εκτός δέρματος και πλαστικού   | 13 |
| 6045  | Κατασκευαστής εξαρτημάτων δερμάτινων και πλαστικών ειδών  | 14 |
| 6046  | Βιοτεχνία ή οικοτεχνία ψευδοκοσμημάτων από κάθε ύλη, πώληση χονδρική  | 18 |
| 6046α | Εξαγωγέας ψευδοκοσμημάτων από κάθε ύλη (χωρίς δικό του εργαστήριο)(43)  | 9  |
| 6046β | Εξαγωγέας ψευδοκοσμημάτων (με δικό του εργαστήριο)(43)  | 15 |
| 6047  | Κατασκευαστής ή έμπορος ταπετσαριών τοίχων  | 15 |
| 6048  | Εισαγωγέας κεντημάτων, πώληση χονδρική(43)  | 13 |
| 6049  | Εισαγωγέας κεντημάτων, πώληση λιανική(43)   | 16 |
| 6050  | Έμπορος κεντημάτων, πώληση λιανική(43)  | 15 |
| 6051  | Έμπορος εγχωρίων κεντημάτων, πώληση χονδρική(43)  | 10 |
| 6052  | Εισαγωγέας γυναικείων καλτσών από κάθε ύλη, πώληση χονδρική(43)   | 15 |
| 6053  | Έμπορος γυναικείων καλτσών από κάθε ύλη, πώληση χονδρική(43)  | 13 |
| 6201  | Κατασκευαστής ή έμπορος υποκαμίσων, πυτζαμών, μπλουζών και συναφών ανδρικών ειδών, πώληση χονδρική  | 8  |



|       |   |    |
|-------|---|----|
| 6202  | Κατασκευαστής ή έμπορος υποκαμίσων, πυτζαμών, μπλουζών, εσωρούχων και συναφών ανδρικών ειδών, λιανικώς                                    | 13 |
| 6203  | Κατασκευαστής έτοιμων ανδρικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική(44)   | 10 |
| 6203α | Έμπορος ετοιμων ανδρικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική(45)   | 9  |
| 6204  | Κατασκευαστής ή έμπορος έτοιμων ανδρικών ενδυμάτων, λιανικώς  | 15 |
| 6205  | Κατασκευαστής ή έμπορος εγχωρίων υφαντών  | 11 |
| 6206  | Κατασκευαστής ή έμπορος γυναικείων καπέλων(52)  | 17 |
| 6207  | Κατασκευαστής ή έμπορος στρωμάτων και παπλωμάτων  | 12 |
| 6208  | Κατασκευαστής υποδημάτων γενικά που απασχολεί μέχρι δώδεκα (12) εργάτες (πώληση χονδρική)(44)   | 13 |
| 6208α | Κατασκευαστής υποδημάτων γενικά, πώληση λιανική(45)   | 17 |
| 6209  | Κατασκευαστής ή έμπορος χαρτοφυλάκων, τσαντών, ζωνών και συναφών ειδών ταξιδίου από δέρμα ή από άλλη ύλη                                  | 14 |
| 6210  | Κατασκευαστής ή έμπορος τουριστικών και λοιπών συναφών ειδών λαϊκής τέχνης, πώληση χονδρική (εκτός των αναφερομένων στον ΚΑ 1405)         | 15 |
| 6211  | Εξαγωγέας τουριστικών και λοιπών ειδών  | 8  |
| 6212  | Κατασκευαστής ή έμπορος τουριστικών και λοιπών συναφών ειδών λαϊκής τέχνης, πώληση λιανική (εκτός των αναφερομένων στον ΚΑ 1406 και 1408) | 21 |
| 6213  | Κατασκευαστής ή έμπορος κορδονίων από κάθε ύλη, ταινιών, φιτιλίων και συναφών ειδών   | 13 |
| 6214  | Κατασκευαστής ή έμπορος ομπρελών  | 10 |
| 6215  | Κατασκευαστής ή έμπορος ειδών γάμου και βαπτιστικών, χονδρικώς  | 10 |
| 6216  | Κατασκευαστής ή έμπορος ειδών γάμου και βαπτιστικών, λιανικώς   | 16 |
| 6217  | Εξαγωγέας μπλουζών γυναικείων, υποκαμίσων ανδρικών, πυτζαμών και συναφών ειδών  | 6  |
| 6218  | Βιοτεχνία ανδρικών εσωρούχων  | 10 |
| 6219  | Εξαγωγέας εγχωρίων υφαντών  | 9  |
| 6220  | Κατασκευαστής ή έμπορος περουκών, ποστίς  | 20 |
| 6221  | Βιοτεχνία κατασκευής παντοφλών, σανδαλιών κ.λπ.(46)   | 10 |
| 6222  | Κατασκευαστής ή έμπορος τεντών, σκηνών και συναφών ειδών  | 15 |
| 6223  | Εισαγωγέας έτοιμων ανδρικών και γυναικείων ενδυμάτων, πώληση χονδρική(52)   | 13 |
| 6224  | Εισαγωγέας έτοιμων ανδρικών και γυναικείων ενδυμάτων, πώληση λιανική(52)  | 19 |
| 6230  | Κατασκευαστής ή έμπορος δερματίνων ενδυμάτων, χονδρικώς(53)   | 15 |
| 6231  | Κατασκευαστής ή έμπορος δερματίνων ενδυμάτων, λιανικώς(53)  | 21 |
| 6301  | Έμπορος εκκοκκισμένου βάμβακος  | 4  |
| 6302  | Έμπορος μη εκκοκκισμένου (συσπόρου) βάμβακος  | 6  |
| 6303  | Έμπορος υποπροϊόντων βάμβακος   | 7  |
| 6304  | Έμπορος ακατέργαστων ερίων  | 7  |
| 6305  | Εισαγωγέας ανδρικών υφασμάτων   | 15 |
| 6306  | Έμπορος ανδρικών υφασμάτων, χονδρικώς   | 9  |
| 6307  | Έμπορος ανδρικών υφασμάτων, λιανικώς  | 15 |
| 6308  | Έμπορος υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λαϊκής καταναλώσεως, χονδρικώς  | 7  |
| 6309  | Έμπορος υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λαϊκής καταναλώσεως, λιανικώς   | 11 |
| 6310  | Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, πώληση χονδρική  | 16 |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 6310α | Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, πώληση λιανική(47)                                    | 19 |
| 6311  | Έμπορος γυναικείων υφασμάτων, έτοιμων ενδυμάτων, φορεμάτων και λευκών ειδών, χονδρικός | 10 |
| 6312  | Έμπορος γυναικείων υφασμάτων, έτοιμων ενδυμάτων φορεμάτων και λευκών ειδών, λιανικός   | 14 |
| 6313  | Εισαγωγέας γυναικείων υφασμάτων πολυτελείας  | 20 |
| 6314  | Έμπορος γυναικείων υφασμάτων πολυτελείας και ειδών νεωτερισμού                         | 16 |
| 6315  | Έμπορος γυναικείων εσωρούχων γενικά  | 15 |
| 6316  | Έμπορος υφασμάτων επιπλώσεων ή ειδών ταπετσαρίας                                       | 14 |
| 6317  | Έμπορος παλαιών ενδυμάτων και υποδημάτων   | 14 |
| 6318  | Έμπορος ανδρικών ειδών γενικά  | 14 |
| 6319  | Έμπορος ταπήτων  | 14 |
| 6320  | Έμπορος έτοιμων ή ημιέτοιμων γουναρικών γενικά, χονδρικός                              | 15 |
| 6321  | Έμπορος γουναρικών γενικά, λιανικός  | 22 |
| 6322  | Έμπορος χονδράδων (αποκόμματα γουναρικών)  | 10 |
| 6323  | Έμπορος υλικών ραπτών γενικά   | 11 |
| 6324  | Έμπορος ψιλικών, χονδρικός   | 8  |
| 6325  | Έμπορος ψιλικών, λιανικός  | 15 |
| 6326  | Έμπορος κομβίων, φιγουρινιών, πλισέδων και γυναικείων ζωνών                            | 19 |
| 6327  | Έμπορος ακατέργαστων δερμάτων  | 7  |
| 6328  | Εξαγωγέας ακατέργαστων δερμάτων  | 5  |
| 6329  | Έμπορος κατεργασμένων δερμάτων και ειδών υποδηματοποιίας, χονδρικός                    | 8  |
| 6329α | Κατασκευαστής ειδών υποδηματοποιίας, πώληση χονδρική(48)                               | 14 |
| 6330  | Έμπορος κατεργασμένων δερμάτων και ειδών υποδηματοποιίας, λιανικός                     | 12 |
| 6331  | Υποδηματοπώλης, χονδρικός  | 7  |
| 6332  | Υποδηματοπώλης, λιανικός   | 12 |
| 6333  | Έμπορος ιμάντων και σωλήνων (μη μεταλλικών)  | 12 |
| 6334  | Έμπορος κενών σάκων, χονδρικός   | 8  |
| 6335  | Έμπορος σχοινιών, σάκων και σπάγκων από κάθε ύλη                                       | 10 |
| 6336  | Έμπορος ράκων ή απορριμμάτων(50)   | 19 |
| 6336α | Ρακοσυλλέκτης παλαιού χάρτου και χαρτονιών(51)   | 40 |
| 6337  | Περιοδεύων έμπορος (έμπορος υφασμάτων, οικιακών σκευών κ.λπ.)                          | 15 |
| 6338  | Έμπορος προτύπων γυναικείων αμφιέσεων (πατρόν)   | 25 |
| 6339  | Έμπορος ψευδοκοσμημάτων, πώληση λιανική(49)  | 22 |
| 6339α | Εισαγωγέας ψευδοκοσμημάτων, πώληση λιανική(48)   | 24 |
| 6340  | Εισαγωγέας ψευδοκοσμημάτων, πώληση χονδρική  | 20 |
| 6340α | Έμπορος ψευδοκοσμημάτων, πώληση χονδρική(48)   | 18 |
| 6341  | Έμπορος νημάτων και συναφών ειδών, λιανικός  | 8  |
| 6341α | Έμπορος νημάτων και συναφών ειδών, χονδρικός   | 6  |
| 6342  | Εξαγωγέας γυναικείων υφασμάτων, έτοιμων ενδυμάτων, φορεμάτων και λευκών ειδών          | 8  |
| 6343  | Έμπορος αθλητικών ειδών  | 13 |
| 6344  | Έμπορος εργοχείρων   | 13 |
| 6345  | Έμπορος οργάνων γυμναστικής, πώληση λιανική(48)  | 16 |
| 6401  | Μηχανικά πλυντήρια   | 17 |
| 6402  | Στεγνοκαθαριστήριο και σιδερωτήριο ενδυμάτων   | 20 |
| 6403  | Βαφείο, τυποβαφείο και φινιριστήριο υφασμάτων  | 17 |
| 6404  | Βαφέας ενδυμάτων   | 14 |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 6405  | Στιλβωτήριο και βαφείο υποδημάτων, δερμάτινων ειδών κ.λπ.  | 20 |
| 6406  | Σιδερωτήριο ενδυμάτων, υποκαμίσων και λοιπών συναφών ειδών   | 25 |
| 6407  | Ράφτης ανδρικών ενδυμάτων (φασόν) που απασχολεί μέχρι δύο ραφτεργάτες μέσα στο εργαστήριο          | 23 |
| 6408  | Ράφτης ανδρικών ενδυμάτων (φασόν) που απασχολεί από τρεις και πάνω ραφτεργάτες μέσα στο εργαστήριο | 14 |
| 6409  | Εργαστήριο γυναικείων αμφιέσεων γενικά (φασόν)   | 24 |
| 6410  | Ράφτης ή ράφτρα γυναικείων αμφιέσεων χωρίς εργαστήριο (φασόν)                                      | 40 |
| 6411  | Εργαστήριο κομβοτριπών   | 32 |
| 6412  | Εργαστήριο επισκευής γουναρικών  | 25 |
| 6413  | Ταπητουργός (φασόν)  | 25 |
| 6414  | Μανταριστής  | 30 |
| 6415  | Επισκευαστής καπέλων   | 14 |
| 6416  | Εκκοκκιστήριο βάμβακος, εργασία για λογαριασμό τρίτων  | 21 |
| 6416α | Εκκοκκιστήριο βάμβακος, που πωλεί για λογαριασμό του   | 7  |
| 6417  | Κατασκευαστής αθλητικών ειδών(53)  | 9  |

#### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 6 Μέσος όρος συντελεστών 14**

(40) Οι κωδικοί 6020 και 6023 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν ο πρώτος από το οικον. έτος 1988 και ο δεύτερος από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

6020 Εργοστάσιο κατασκευής υποδημάτων γενικά, χονδρικός 7

6023 Κατασκευαστής πλισέδων και κάθε είδους κεντημάτων 17.

(41) Οι κωδικοί 6029α και 6037α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το Οικον. έτος 1988. Ο κωδικός 6037α τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1105572 /ΠΟΛ. 1228 / 1989

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

Παραγωγή ενδυμάτων από γούνα, για ίδιο λογαριασμό κατόπιν επεξεργασίας και συρραφής ολοκλήρων δερμάτων ή αποκομμάτων γούνας και αποκλειστική εξαγωγή τους στο εξωτερικό 9

(42) Ο κωδικός 6037 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1105572 / ΠΟΛ. 1228 / 1989.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

Επεξεργασία και συρραφή γουναρικών από αποκόμματα ή ολόκληρα δέρματα πώληση χονδρική 10

(43) Οι κωδικοί 6046α, 6046β, 6048, 6049, 6050, 6051, 6052 και 6053 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(44) Οι κωδικοί 6203 και 6208 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν ο πρώτος από το οικον. έτος 1988 και ο δεύτερος από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

6203 Κατασκευαστής ή έμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων, χονδρικός 9

6208 Κατασκευαστής ή έμπορος υποδημάτων γενικά (ανδρικών, γυναικείων, παιδικών) και συναφών ειδών 14.

(45) Οι κωδικοί 6203α και 6208α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(46) Ο κωδικός 6221 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

6221 Βιοτεχνία κατασκευής παντοφλών, σανδαλιών κ.λπ. 11.

(47) Ο κωδικός 6310α προστέθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

(48) Οι κωδικοί 6329α, 6339α, 6340α και 6345 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(49) Ο κωδικός 6339 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε.

3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

6339 Έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικά 20.

(50) Ο κωδικός 6336 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1115272/15083 / ΠΟΛ. 1291 / 9.9.1993 και ισχύει από το οικον. έτος 1994.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

6336 Έμπορος ράκων ή απορριμάτων 13.

(51) Ο κωδικός 6336α προστέθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1115272 / ΠΟΛ. 1291 / 9.9.1993 και ισχύει από το οικον. έτος 1994.

(52) Οι κωδικοί 6018, 6042, 6206, 6223 και 6224 τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 11102110 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν είχαν ως εξής:

|      |  |    |
|------|--|----|
| 6018 | Εργαστήριο κατασκευής στηθοδέσμων, κορσέδων, λαστέξ και συναφών ειδών            | 11 |
| 6042 | Έμπορος στηθοδέσμων, κορσέδων, λαστέξ, νυχτικών, ρομπών και λοιπών συναφών ειδών | 15 |
| 6206 | Κατασκευαστής γυναικείων καπέλων   | 17 |
| 6223 | Εισαγωγέας ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων, πώληση χονδρική                           | 13 |
| 6224 | Εισαγωγέας ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων πώληση λιανική                             | 19 |

Οι κωδικοί 6037β, 6230, 6231 και 6416α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 11102110 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 7

### Μεταφορές διά ξηράς, θάλασσας, αέρα.

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα   | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|---|--------|
| 7001            | Ναυτιλιακή αλλοδαπή επιχείρηση  | 9      |
| 7002            | Εκμεταλλευτής φορτηγών και επιβατηγών πλοίων ιδιοκτησίας τρίτων                       | 11     |
| 7003            | Εκμεταλλευτής ρυμουλκών ιδιοκτησίας τρίτων  | 11     |
| 7004            | Εκμεταλλευτής πλοίων ψυχαγωγίας (κότερων, θαλαμηγών, βενζινάκατων κ.λπ.)              | 18     |
| 7005            | Εκμεταλλευτής πλωτών γερανών, βυθοκόρων   | 11     |
| 7006            | Εκμισθωτής φορτηγίδων   | 45     |
| 7007            | Κατασκευαστής ή έμπορος ξύλινων ή πλαστικών λέμβων                                    | 19     |
| 7101            | Εκμεταλλευτής αστικών λεωφ. αυτοκ. (οδηγός μη ιδιοκτήτης)                             | 11     |
| 7102            | Εκμεταλλευτής υπεραστικών λεωφορείων αυτοκινήτων (οδηγός μη ιδιοκτήτης)               | 12     |
| 7103            | Εκμεταλλευτής φορτηγών αυτοκινήτων (οδηγός μη ιδιοκτήτης) (54)                        | 8      |
| 7103α           | Εκμεταλλευτής φορτηγών αυτοκινήτων (οδηγός ιδιοκτήτης) (54)                           | 15     |
| 7104            | Εκμεταλλευτής επιβατηγών αυτοκινήτων (ταξί ή αγοραίων)                                | 15     |
| 7104α           | Εκμεταλλευτής επιβατηγών αυτοκινήτων (οδηγός και ιδιοκτήτης)                          | 21     |
| 7105            | Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως επιβατηγών αυτοκινήτων (πούλμαν)                            | 16     |
| 7105α           | Επιχείρηση εκμετ. επιβατ. αυτοκ. (πούλμαν), οδηγός ιδιοκτήτης                         | 21     |
| 7106            | Εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου διεθνών μεταφορών (οδηγός ιδιοκτήτης) (55)         | 14     |
| 7107            | Εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου διεθνών μεταφορών (οδηγός μη ιδιοκτήτης) (55)      | 7      |
| 7108            | Εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου ψυγείου διεθνών μεταφορών (οδηγός ιδιοκτήτης) (55) | 14     |

|      |   |    |
|------|---|----|
| 7109 | Εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου ψυγείου διεθνών μεταφορών (οδηγός μη ιδιοκτήτης)(55) | 7  |
| 7201 | Εργολάβος μεταφοράς μεταλλευμάτων πρώτων υλών κ.λπ.                                     | 18 |
| 7202 | Γραφείο μεταφορών εμπορευμάτων, οικοσκευών κ.λπ.  | 12 |
| 7203 | Γραφείο εκκενώσεως βόθρων   | 26 |
| 7204 | Εκμεταλλευτής γερανοφόρων αυτοκινήτων *   | 19 |
| 7205 | Εκμεταλλευτής βυτιοφόρων αυτοκινήτων (οδηγός ιδιοκτήτης)                                | 19 |
| 7206 | Εκμεταλλευτής βυτιοφόρων αυτοκ. (οδηγός μη ιδιοκτήτης)(55)                              | 15 |
| 7301 | Επιχείρηση ενοικιάσεως επιβατηγών αυτοκινήτων   | 31 |
| 7302 | Ενοικιαστής μοτοποδηλάτων και ποδηλάτων   | 27 |
| 7401 | Επιχείρηση αεροπορικών μεταφορών  | 10 |

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 7 Μέσος όρος συντελεστών****16,5**

(54) Οι κωδικοί 7103 και 7103α μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1987.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν είχαν ως εξής:

7103 Εκμεταλλευτής φορτηγών αυτοκινήτων (οδηγός μη ιδιοκτήτης) 13

7103α Εκμεταλλευτής φορτηγών αυτοκινήτων (οδηγός ιδιοκτήτης) 21.

(55) Οι κωδικοί 7106, 7107, 7108, 7109 και 7206 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 8****Υπηρεσίες γενικά. Τεχνικά έργα.**

| Κωδικός αριθμός | Επάγγελμα  | Σ.Κ.Κ. |
|-----------------|--|--------|
| 8001            | Τράπεζες   | 21     |
| 8002            | Χρηματιστής ή μεσίτης χρηματιστηρίου   | 50     |
| 8003            | Μεσίτης χρηματιστηρίου εμπορευμάτων  | 60     |
| 8004            | Αργυραμοιβός (έσοδα από προμήθειες)  | 50     |
| 8005            | Προεξοφλητής   | 65     |
| 8006            | Εμπορομεσίτης  | 58     |
| 8007            | Κτηματομεσίτης   | 48     |
| 8008            | Ναυλομεσίτης   | 46     |
| 8009            | Μεσίτης οικιακών βοηθών  | 46     |
| 8010            | Εκτελωνιστής ή διασαφιστής   | 52     |
| 8011            | Επιχείρηση ασφαλειών κάθε κλάδου   | 8      |
| 8012            | Γενικός πράκτορας ασφαλειών γενικά   | 26     |
| 8013            | Παραγωγός ή μεσίτης ασφαλειών γενικά (μη επαγγελματική εγκατάσταση)  | 43     |
| 8014            | Παραγωγός ή μεσίτης ασφαλειών γενικά (χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση)   | 60     |
| 8015            | Εμπορικός αντιπρόσωπος αλλοδαπών οίκων (επί προμηθειών)  | 50     |
| 8015α           | Αντιπρόσωπος οίκων εσωτερικού (επί προμηθεία)(60)  | 55     |
| 8016            | Παραγγελιοδόχος  | 48     |
| 8017            | Περιοδύων αντιπρόσωπος (πλασιέ)  | 43     |
| 8018            | Επιχείρηση ιδιωτικού εκπαιδευτηρίου  | 21     |
| 8019            | Σχολή επαγγελματικών τεχνικών σπουδών (μηχανικών, ηλεκτρολόγων, μηχανοτεχνιτών, ηλεκτροτεχνιτών, εργοδηγών, μηχανικών αυτοκινήτων, αεροσκαφών κ.λπ. διαθέτουσα |        |

|       |   |    |
|-------|---|----|
|       | πλήρη μηχανικό εξοπλισμό και λοιπά εποπτικά μέσα)   | 16 |
| 8020  | Λοιπές επαγγελματικές σχολές (λογιστών, γραμματέων, κομμωτών κ.λπ.)   | 23 |
| 8021  | Φροντιστήριο γενικά (Θετικών ή Θεωρητικών επιστημών)  | 35 |
| 8022  | Φροντιστήριο ξένων γλωσσών  | 32 |
| 8023  | Εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων  | 48 |
| 8024  | Σχολή χορού   | 32 |
| 8025  | Κουρέας που απασχολεί μέχρι και δύο τεχνίτες  | 25 |
| 8026  | Κουρέας που απασχολεί πάνω από δύο τεχνίτες   | 17 |
| 8027  | Κομμωτήριο και Καλλωπιστήριο γυναικών (μέχρι και δύο τεχνίτες κομμωτές)   | 40 |
| 8028  | Κομμωτήριο και Καλλωπιστήριο γυναικών (άνω των δύο τεχνιτών κομμωτών)   | 32 |
| 8029  | Εργαστήριο αισθητικής προσώπου και σώματος (Ινστιτούτο καλλονής)  | 36 |
| 8029α | Γυμναστήριο αθλήσεως που λειτουργεί ως τοιούτο με άδεια της αρμόδιας αρχής  | 30 |
| 8030  | Φυσιοθεραπευτής (μαλάκτης)  | 60 |
| 8031  | Φυσιοθεραπευτήριο ή εργαστήριο φυσιοθεραπείας   | 36 |
| 8032  | Ενοικιαστής πετσετών και συναφών ειδών (κουρείων, εστιατορίων κ.λπ.)  | 30 |
| 8033  | Φωτογράφος εκτύπωση ασπρόμαυρων φωτογραφιών και εκτύπωση έγχρωμων σε εργαστήρια τρίτων  | 27 |
| 8033α | Φωτορεπόρτερ(61)  | 24 |
| 8034  | Γραφείο οικονομικών και εμπορικών πληροφοριών   | 49 |
| 8034α | Επιχείρηση δημοσκοπήσεων και έρευνας αγοράς(60)   | 29 |
| 8035  | Γραφείο διεκπεραιώσεως εμπιστευτικών υποθέσεων (Ντεντέκτιβς)  | 43 |
| 8036  | Σχεδιαστές μόδας (μοντελίστ)  | 23 |
| 8037  | Καπνομεσίτης  | 55 |
| 8038  | Επισκευαστής ηλεκτρικών εγκαταστάσεων με δικά του υλικά(56)   | 40 |
| 8039  | Επισκευαστής ηλεκτρικών εγκαταστάσεων χωρίς υλικά(56)   | 50 |
| 8040  | Επισκευαστής υδραυλικών εγκαταστάσεων με δικά του υλικά(56)   | 35 |
| 8041  | Επισκευαστής υδραυλικών εγκαταστάσεων χωρίς υλικά(56)   | 50 |
| 8042  | Ηλεκτρολόγος επισκευαστής Μοτέρ (περιελίξεις κ.λπ.)(56)   | 40 |
| 8043  | Ενοικιαστής κασετών βίντεο(56)  | 38 |
| 8050  | Υπαίθριος κατασκηνωτικός χώρος (κάμπινγκ)(60)   | 34 |
| 8051  | Εκμεταλλευτής παιδικών κατασκηνώσεων(60)  | 25 |
| 8054  | Παιδικός σταθμός(60)  | 20 |
| 8055  | Ωδείο(60)   | 25 |
| 8056  | Επιχείρησηπαράδοσης μαθημάτων κολύμβησης(60)  | 60 |
| 8060  | Εταιρείες δημοσιεύσεως ισολογισμών, καταστατικών τροποποιήσεων, ανακοινώσεων κ.λπ. (Επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων)(60) | 9  |
| 8065  | Απολυμάνσεις χώρων(60)  | 45 |
| 8101  | Ενοικιαστής δημοσίων, δημοτικών, λιμενικών κ.λπ. φόρων  | 11 |
| 8102  | Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως ιαματικών λουτρών και πηγών   | 25 |
| 8103  | Επιχείρηση εκμεταλλεύσεων λουτρών (καθαριότητας, χαμάμ, ιαματικών)  | 24 |
| 8104  | Εκμεταλλευτής θαλασσιών λουτρών   | 23 |
| 8105  | Εργολάβος καθαρισμού ή χρωματισμού πλοίων   | 13 |
| 8106  | Εργολάβος καθαριότητας  | 25 |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 8107  | Εργολάβος επικήδειων τελετών, μνημοσύνων κ.λπ.  | 23 |
| 8108  | Εργολάβος παροχής εργασίας ή υπηρεσίας που δεν κατονομάζεται ειδικά   | 23 |
| 8109  | Επιχείρηση ιδιωτική υδροδοτήσεων γενικά (δίκτυο υδρεύσεως)  | 28 |
| 8110  | Εκμεταλλευτής μηχανημάτων τυχερών παιχνιδιών  | 32 |
| 8111  | Εκμεταλλευτής πλυντηρίων για το κοινό (SELF SERVICE)  | 31 |
| 8112  | Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως γεωργικών μηχανημάτων γενικά  | 38 |
| 8113  | Εργαστήριο ετοιμών ενδυμάτων φασόν οίκων εξωτερικού, που απασχολεί άνω των πέντε εργατών(57)  | 10 |
| 8201  | Εκμεταλλευτής χώρου σταθμεύσεων αυτοκινήτων ή πλυντηρίων αυτοκινήτων  | 25 |
| 8201α | Εκμεταλλευτής υπαίθριου χώρου σταθμεύσεως αυτοκινήτων   | 17 |
| 8202  | Συnergieίο επισκευής αυτοκινήτων (παροχή υπηρεσιών)   | 33 |
| 8203  | Εργαστήριο επισκευής ελαστικών αυτοκινήτων (βουλκανιζατέρ)  | 30 |
| 8204  | Κατασκευαστής ταπετσαρίας αυτοκινήτων (παροχή υπηρεσιών)  | 30 |
| 8205  | Επιδιορθωτής ωρολογίων  | 43 |
| 8206  | Επισκευαστής αριθμομηχανών, γραφομηχανών κ.λπ.  | 34 |
| 8207  | Επιδιορθωτής ραπτομηχανών, γενικά, επαγγελματικής ή οικιακής χρήσεως  | 34 |
| 8208  | Επισκευαστής συσκευών ηλεκτρικών εφαρμογών  | 35 |
| 8209  | Επισκευαστής οργάνων ακριβείας  | 38 |
| 8210  | Ηλεκτρικά εργαστήρια. Επισκευές συσκευών τηλεοράσεως, ραδιοφώνου κ.λπ. τοποθετήσεις κεραιών λήψεως  | 40 |
| 8211  | Εργαστήριο οξυγονοκολλήσεως και ηλεκτροσυγκολλήσεως   | 25 |
| 8212  | Επισκευές κυλίνδρων κινητήρων αυτοκινήτων (ρεκτιφιέ)  | 20 |
| 8213  | Εργαστήριο επινικελώσεως και επιχρωμίσεως   | 25 |
| 8301  | Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδίων και μεταναστεύσεως (προμήθεια από πωλήσεις εισιτηρίων)   | 36 |
| 8301α | Πρακτορείο τουρισμού ταξιδίων και μεταναστεύσεως (προμήθειες από πώληση αεροπορικών εισιτηρίων μέσω τρίτων ή προς ναυτιλιακές επιχειρήσεις) | 12 |
| 8302  | Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδίων και μεταναστεύσεως (έσοδα από οργάνωση τουρισμού εσωτερικού ή εξωτερικού)                                    | 9  |
| 8303  | Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδίων και μεταναστεύσεως (προμήθειες από οργανωμένο τουρισμό από το εξωτερικό)                                     | 36 |
| 8304  | Επιχειρήσεις διαφημίσεως γενικά (στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων)(58)   | 11 |
| 8305  | Εργαστήριο διαφημιστικών πινάκων γενικά (πανό) και επιγραφών  | 33 |
| 8305α | Εργαστήριο κατασκευής και τοποθετήσεως επιγραφών  | 22 |
| 8306  | Διακοσμητής καταστημάτων, οικιών κ.λπ. (DECORATEUR) (παροχή υπηρεσιών)  | 50 |
| 8307  | Επιχείρηση διακοσμήσεως καταστημάτων, οικιών κ.λπ.  | 32 |
| 8401  | Εργολάβος δημοσίων και δημοτικών τεχνικών έργων (που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α Ν.Δ. 3323/1955)                             | 10 |
| 8402  | Γενικός εργολάβος ιδιωτικών τεχνικών έργων που χρησιμοποιεί ίδια υλικά (που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α Ν.Δ. 3323/1955)      | 12 |
| 8403  | Εργολάβος ή υπεργολάβος οικοδομικών εργασιών γενικά, που χρησιμοποιεί ίδια υλικά (κατασκευή μπετόν αρμέ, δόμηση                             |    |

|      |   |    |
|------|---|----|
|      | αμμοκονιάματα, υδραυλικές εγκαταστάσεις, μωσαϊκά, ελαιοχρωματισμοί, πατώματα κ.λπ.) που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α Ν.Δ. 3323/1955       | 12 |
| 8404 | Εργολάβος ή υπεργολάβος των αυτών ως άνω οικοδομικών εργασιών γενικά, άνευ ίδιων υλικών (που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α Ν.Δ. 3323/1955) | 25 |
| 8405 | Εργολάβος εκσκαφών με μηχανικά μέσα   | 25 |
| 8406 | Εργολάβος κατεδαφίσεως παλαιών οικοδομών  | 16 |
| 8407 | Εργολάβος εκτελέσεως εργασίας, που δεν κατονομάζεται ειδικά ανωτέρω (με ίδια υλικά)   | 14 |
| 8408 | Εργολάβος εκτελέσεως εργασίας, που δεν κατονομάζεται ειδικά ανωτέρω (χωρίς ίδια υλικά)  | 20 |
| 8409 | Τεχνικό γραφείο εγκαταστάσεως ανελκυστήρων  | 16 |
| 8410 | Εργολάβος περιφράξεων με συρματοπλέγματα και πασσάλους  | 13 |
| 8411 | Εργολάβος μονώσεων και στεγανώσεων (με ίδια υλικά)  | 16 |
| 8412 | Τεχνικό γραφείο συντηρήσεως ανελκυστήρων  | 28 |
| 8413 | Γεωτρυπανιστές (για ανεύρεση ύδατος)  | 37 |
| 8414 | Αδαμάντοδέτης απλός (μη πωλών κοσμήματα) επεξεργασία και λείανση αδαμάντων, χαράκτης πολύτιμων μετάλλων   | 48 |
| 8415 | Στιλβωτές επίπλων (λουστραδόροι)  | 32 |
| 8416 | Συντηρητές εγκαταστάσεων κεντρικής θέρμανσης(59)  | 50 |
| 8417 | Επισκευαστής κλειδαριών, παραβιάσεις θυρών και αντιγραφές κλειδιών(59)  | 50 |
| 8420 | Επιδιορθωτής υποδημάτων(60)   | 40 |

### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 8 Μέσος όρος συντελεστών 32**

(56) Οι κωδικοί 8038, 8039, 8040, 8041, 8042 και 8043 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250 / 24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(57) Ο κωδικός 8113 προστέθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250 / 24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

(58) Ο κωδικός 8304 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250 / 24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

8304 Επιχειρήσεις διαφημίσεων γενικά (στο σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων) 13.

(59) Οι κωδικοί 8416 και 8417 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250 / 24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(60) Οι κωδικοί 8015α, 8034α, 8050, 8051, 8054, 8055, 8056, 8060, 8065 και 8420 προστέθηκαν, με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1110219 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

(61) Ο κωδικός 8033α μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύει από το οικον. έτος 1994.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

8033α Φωτορεπόρτερ

19.



**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 9****Δημόσια κέντρα και θεάματα γενικά.  
Λοιπά επαγγέλματα**

| <b>Κωδικός αριθμός</b> | <b>Επάγγελμα</b>  | <b>Σ.Κ.Κ.</b> |
|------------------------|---|---------------|
| 9001                   | Καφενείο χωρίς τεχνικά και μηχανικά παιχνίδια   | 15            |
| 9002                   | Καφενείο με τεχνικά και μηχανικά παιχνίδια  | 20            |
| 9003                   | Κέντρο εκμεταλλεύσεως αυτόματων μηχανικών παιχνιδιών γενικά   | 30            |
| 9004                   | Καφωδείο  | 25            |
| 9004α                  | Ντίσκο(62)  | 25            |
| 9005                   | Κέντρα διασκεδάσεως (καμπαρέ ή νάιτ κλαμπ)  | 25            |
| 9006                   | Κέντρο διασκεδάσεως (κοσμική ταβέρνα)   | 19            |
| 9006α                  | Ταβέρνα πολυτελείας και υπερπολυτελείας(62)   | 19            |
| 9007                   | Χορευτικό Κέντρο  | 25            |
| 9008                   | Επιχείρηση Λέσχης   | 40            |
| 9009                   | Ξενοδοχείο ύπνου πολυτελείας και Α' κατηγορίας  | 16            |
| 9009α                  | Ξενοδοχείο ύπνου Β' κατηγορίας και κάτω   | 13            |
| 9010                   | Εστιατόριο μέσα σε ξενοδοχείο ύπνου   | 15            |
| 9011                   | Εστιατόριο (Κατηγοριών Α' και κατωτέρων)  | 10            |
| 9012                   | Εστιατόριο (Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων)   | 14            |
| 9013                   | Οινεστιατόριο ή οινομαγειρείο (τελούν υπό διατίμηση)  | 10            |
| 9014                   | Οινεστιατόριο ή οινομαγειρείο (μη τελούν υπό διατίμηση)   | 14            |
| 9015                   | Καφετέρια (Κατηγοριών Α' και ανωτέρων)  | 16            |
| 9015α                  | Καφετέρια (Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων)(62)  | 19            |
| 9016                   | Μπαρ(63)  | 25            |
| 9017                   | Αλλαντοζυθοπώλης  | 13            |
| 9018                   | Κέντρα διασκεδάσεως (μπουάτ)  | 25            |
| 9019                   | Πιτσαρίες   | 18            |
| 9020                   | Ψητοπωλεία - σουβλάκια (Κατηγοριών Α' και κατωτέρων)(64)  | 12            |
| 9021α                  | Ψητοπωλεία - σουβλάκια (Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων)(64)                                 | 16            |
| 9022                   | Εστιατόριο ταχείας εξυπηρητήσεως (φαστ-φουντ, σνακ μπαρ)(64)  | 15            |
| 9101                   | Επιχείρηση παραγωγής κινηματογραφικών ταινιών   | 14            |
| 9102                   | Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως κινηματογραφικών ταινιών  | 19            |
| 9103                   | Επιχείρηση εκμεταλλεύσεως κινηματογράφου  | 13            |
| 9104                   | Θεατρικές και λοιπές επιχειρήσεις δημοσίων θεαμάτων γενικά  | 10            |
| 9201                   | Βιομηχανία ψύχους (εκτός παγοποιείου)   | 15            |
| 9202                   | Επιχείρηση νοσοκομείου, κλινικής, Θεραπευτηρίου κ.λπ.   | 16            |
| 9203                   | Εργαστήριο οδοντοτεχνίας (οδοντοτεχνίτης)   | 22            |
| 9204                   | Γενικό Πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών (επί προμηθειών)  | 21            |
| 9205                   | Πρακτορείο εφημερίδων, περιοδικών και κάθε φύσεως εντύπων (επί προμηθειών)                            | 32            |
| 9206                   | Εφημεριδοπώλης (επί προμηθειών)*  | 38            |
| 9207                   | Πρακτορείο ειδήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού ημερήσιου και περιοδικού τύπου (επί προμηθειών) | 33            |
| 9208                   | Πρακτορείο λαχείων επί ακαθαρίστων εσόδων*  | 30            |
| 9208α                  | Πρακτορείο λαχείων γενικά (επί προμηθειών που τα διαθέτει μέσω τρίτων) ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ από το             |               |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
|       | οικ. έτος 1993 -ΠΟΛ 1291 / 9.9.1993.(65)(68)-   | 4,5 |
| 9208β | Πρακτορείο ΠΡΟ-ΠΟ και Ιπποδρομιακού στοιχήματος(70)   | 42  |
| 9208γ | Πωλητής λαχείων(69)   | 42  |
| 9209  | Προμηθευτής διαφόρων ειδών γενικά προς το Δημόσιο, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοικήσεως νοσοκομεία, δημοτικά κ.λπ. κοινωφελή ή όχι ιδρύματα και καταστήματα (μη διατηρών ίδια αποθέματα των ειδών αυτών) | 8   |
| 9210  | Προμηθευτής πλοίων (τρόφιμα, ποτά, είδη καθαρισμού κ.λπ.)   | 11  |
| 9211  | Έμπορος δίσκων και κασετών διδασκαλίας ξένων γλωσσών  | 16  |
| 9212  | Έμπορος μουσικών δίσκων και κασετών   | 12  |
| 9212α | Εισαγωγέας και έμπορος μουσικών δίσκων και κασετών  | 19  |
| 9213  | Έμπορος αρχαιοτήτων και γενικά παλαιών αντικειμένων τέχνης  | 35  |
| 9214  | Έμπορος ιερογραφιών, εικόνων και συναφών ειδών  | 17  |
| 9215  | Έμπορος ειδών καπνιστού και λοιπών πολυτελών μικρο-αντικειμένων   | 20  |
| 9216  | Έμπορος παλαιών γραμματοσήμων   | 25  |
| 9217  | Έμπορος σπόγγων   | 9   |
| 9218  | Επιχείρηση ανελκύσεως ναυαγίων  | 12  |
| 9219  | Επιχείρηση ανεγέρσεως και πωλήσεως οικοδομών (πολυκατοικιών) που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α Ν.Δ. 3323/1955  | 15  |
| 9220  | Επιχείρηση μεταπωλήσεως οικοπέδων   | 24  |
| 9221  | Ανθοπώλης, λιανικώς(70)   | 18  |
| 9221α | Ανθοπώλης χονδρικώς (όταν δεν είναι παραγωγός)(71)  | 12  |
| 9222  | Παγοποιείο  | 8   |
| 9223  | Εκμεταλλευτής οίκων ευγηρίας  | 17  |
| 9224  | Εκμεταλλευτής κλινικών, Θεραπευτηρίων κ.λπ. ζώων  | 34  |
| 9225  | Επιχείρηση πωλήσεως οικοπέδων, προερχομένων από κατάτμηση αγροτικών εκτάσεων βάσει ίδιου ρυμοτομικού σχεδίου  | 24  |
| 9226  | Εκτροφέας ή έμπορος ωδικών πτηνών διακοσμητικών ιχθύων, κυνών, γαλών κ.λπ.  | 24  |
| 9226α | Εκτροφέας πουλερικών κ.λπ. για λογαριασμό τρίτων  | 22  |
| 9227  | Φοντοποιός υποδηματοποιίας που απασχολεί μέχρι δύο εργάτες(66)  | 38  |
| 9227α | Φοντοποιός υποδηματοποιίας που απασχολεί άνω των δύο εργατών(67)  | 20  |
| 9228  | Κατάστημα ενοικιάσεως νυφικών ειδών γάμου και λοιπών αμφιέσεων  | 38  |
| 9229  | Καθαριστήριο ταπήτων  | 40  |
| 9230  | Έμπορος δενδρυλίων και φυτών (εκτός καλλωπιστικών φυτών)(67)  | 13  |
| 9231  | Εισαγωγέας ανθέων, λιανικώς(71)   | 20  |
| 9232  | Εισαγωγέας ανθέων, χονδρικώς(71)  | 14  |

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 9 Μέσος όρος συντελεστών** **21**

(62) Οι κωδικοί 9004α, 9006α και 9015α προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250 / 24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(63) Ο κωδικός 9016 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250 / 24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1988.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

9016 Μπαρ (σουβλάκια - πίτες κ.λπ.) 18.

(64) Οι κωδικοί 9020, 9021α και 9022 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(65) Ο κωδικός 9208α τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250 / 24.2:1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

9208α Πρακτορείο λαχείων γενικά (επί προμηθειών) που τα διαθέτει μέσω τρίτων 5. (κοίταξε πιο κάτω και τη σημείωση υπ' αριθμόν (68)).

(66) Ο κωδικός 9227 μπήκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Ε. 3250/24.2.1987 και ισχύει από το οικον. έτος 1987.

Ο κωδικός που αντικαταστάθηκε ήταν:

9227 Φοντοποιοί υποδηματοποιίας (παροχή υπηρεσιών φασόν) 40.

(67) Οι κωδικοί 9227α και 9230 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών Ε. 3250 / 24.2.1987 και ισχύουν από το οικον. έτος 1988.

(68) Ο κωδικός 9208α Πρακτορείο λαχείων γενικά (επί προμηθειών που τα διαθέτει μέσω τρίτων) 4,5 ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ δεν ισχύει από το οικον. έτος 1993 (σχετ. η 1115272/15083)Γ0012/ ΠΟΛ. 1291/ 9.9.1993 απόφαση του Υπ. Οικονομικών).

(69) Οι κωδικοί 9208 και 9208γ τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την 1115272 / ΠΟΛ. 1291 / 9.9.1993 απόφαση του Υπ. Οικονομικών και ισχύουν από το οικον. έτος 1994

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

|      |  |    |
|------|--|----|
| 9208 | Πρακτορείο λαχείων γενικά (επί προμηθειών)<br>χωρίς τη μεσολάβηση τρίτων | 25 |
|------|--|----|

|       |                           |    |
|-------|---------------------------|----|
| 9208γ | Πλανόδιος πωλητής λαχείων | 39 |
|-------|---------------------------|----|

(70) Οι κωδικοί 9206, 9208β και 9221 μπήκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την 1110210 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικ. έτος 1994.

Οι κωδικοί που αντικαταστάθηκαν ήταν:

|      |                                 |    |
|------|---------------------------------|----|
| 9206 | Εφημεριδοπώλης (επί προμηθειών) | 33 |
|------|---------------------------------|----|

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 9208β | Πρακτορείο ΠΡΟ-ΠΟ και ιπποδρομιακού στοιχήματος | 34 |
|-------|---|----|

|      |           |    |
|------|-----------|----|
| 9221 | Ανθοπώλης | 22 |
|------|-----------|----|

(71) Οι κωδικοί 9921α, 9231 και 9232 προστέθηκαν με την απόφαση του Υπ Οικονομικών 111021 / ΠΟΛ. 1276 / 24.8.1993 και ισχύουν από το οικον. έτος 1994.

## ΠΙΝΑΚΑΣ 3

### ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΣΕ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ).

Απόφαση Υπ. Οικονομικών 16382/ ΠΟΛ. 371/ 29-12-1987 (όπως ισχύει μετά την τροποποίηση της από την Ε. 2570/ ΠΟΛ 73/ 1988).

Περί καθορισμού των συντελεστών αμοιβών των ελευθέρων επαγγελματιών σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού

Αποφασίζουμε

1. Καθορίζουμε τους συντελεστές υπολογισμού των καθαρών αμοιβών των ελευθέρων επαγγελματιών, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού τους, όπως στον παρακάτω πίνακα:

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

| Επάγγελμα  | Συντελεστής (%) |
|--|-----------------|
| Ιατροί γενικά:   |                 |
| - Προσωπική εργασία  | 55              |
| - Με βοηθητικό προσωπικό   | 50              |
| Οδοντίατροι:   |                 |
| - Προσωπική εργασία  | 50              |
| - Με βοηθητικό προσωπικό   | 45              |
| Κτηνίατροι   | 50              |
| Δικηγόροι  | 50              |
| Συμβολαιογράφοι  | 50              |
| Άμισθοι υποθηκοφύλακες   | 50              |
| Δικαστικοί Επιμελητές  | 50              |
| Μηχανικοί(1) όλων των κλάδων ανάλογα με την κατηγορία του έργου (Μελέτη - Επίβλεψη):   |                 |
| - Κτιριακά   | 30              |
| - Χωροταξικά, πολεοδομικά, συγκοινωνιακά, υδραυλικά, διοίκηση έργου  | 14              |
| - Ηλεκτρομηχανολογικά  | 18              |
| - Τοπογραφικά  | 10              |
| - Μηχανικοί(1) που εκδίδουν Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για τις αμοιβές που λαμβάνουν από οργανωμένα γραφεία, στα οποία προσφέρουν τις υπηρεσίες τους συστηματικά | 50              |
| Χημικοί  | 50              |
| Καθηγητές  | 55              |
| Ηθοποιοί   | 40              |
| Καλλιτέχνες ζωγράφοι ή γλύπτες ή χαράκτες ή σκιτσογράφοι   | 45              |
| Μουσουργοί, συνθέτες, ενορχηστρωτές, στιχουργοί και συγγραφείς   | 45              |

|   |    |
|---|----|
| Χορογράφοι  | 45 |
| Οικονομολόγοι, ερευνητές, φορολογικοί σύμβουλοι           | 50 |
| Ιδιοκτήτες ή διευθυντές φορολογικού ή λογιστικού γραφείου |    |
| - Προσωπική εργασία                                       | 55 |
| - Οργανωμένα γραφεία                                      | 50 |
| Δασολόγοι   | 15 |
| Ξεναγοί   | 55 |

2. Σε περίπτωση που εκείνος που ασκεί ελευθέριο επάγγελμα δεν τηρεί τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, αν και έχει σχετική υποχρέωση ή αυτά που τηρεί κρίνονται ανακριβή, οι πιο πάνω συντελεστές καθαρών αμοιβών προσαυξάνονται κατά 40%, προκειμένου να εξευρεθούν οι καθαρές αμοιβές που θα ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Ν.Δ. 3323/1955.

3. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

*(1) Ειδικά για τον καθορισμό των καθαρών αμοιβών των μηχανικών και των αρχιτεκτόνων ισχύουν τώρα όσα ορίζονται από το άρθρο 46 παραγ. 5 του ν.δ 3323/55 και την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1022100/ ΠΟΛ 1056/ 19-3-1990 στα οποία σας παραπέμπουμε (παρατίθενται στη συνέχεια).*

**Άρθρο 46 ν.δ. 3323/1955.....5.** Κατ' εξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξουσιάζεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών, ως εξής:

α) Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων.

β) Είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για μελέτη - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.

γ) Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη - επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων.

δ) Δεκα επτά τοις εκατό (17%) για μελέτη - επίβλεψη τοπογραφικών έργων.

ε) Εξήντα τοις εκατό (60%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα.

Στο κατά τα ανωτέρω, προσδιοριζόμενο καθαρό εισόδημα προστίθενται τα ποσά των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του επόμενου άρθρου.

Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υποχρέου προκύπτει ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το υπόλοιπο των ακαθάριστων αμοιβών (τεκμαρτές δαπάνες) που προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προσαυξήσει το συντελεστή αυτόν κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ δαπανών, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία, και τεκμαρτών δαπανών, κατά τα ανωτέρω, είναι μέχρι ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) των τεκμαρτών δαπανών.

**Απόφαση Υπ. Οικονομικών 1022100/ ΠΟΛ 1056/ 19-3-1990.**

**Καθορισμός αντιστοιχίας των κατηγοριών μελετών αρχιτεκτόνων και μηχανικών προς τις μελέτες των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.δ. 3323/1955.**

Αποφασίζουμε: Άρθρο 1

Καθορίζουμε την αντιστοιχία συντελεστών των μελετών που περιλαμβάνονται στο π.δ. 541/1978 προς τους συντελεστές των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.δ. 3323/1955, όπως ισχύει μετά το ν. 1828/1989 (βλ. άρθρο 41 παρ. 5 του Π.Δ. 129/1989), ως ακολούθως:

1) Ο συντελεστής τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) — σ.σ. έγινε 38% — της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.δ. 3323/1955 που αφορά μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων, εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

α) Αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων

β) Ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, αποκατάσταση - διατήρηση παραδοσιακών κτιρίων και οικισμών και τοπίου).

γ) Μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου.

2) Ο συντελεστής δεκαεφτά τοις εκατό (17%) — σ.σ. έγινε 22% — της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.δ. 3323/1955, που αφορά μελέτη - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών υδραυλικών έργων και ακαθάριστες αμοιβές και από διεύθυνση εκτέλεσης έργου, εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

α) Χωροταξικές και ρυθμιστικές μελέτες

β) Πολεοδομικές και ρυμοτομικές μελέτες

γ) Μελέτες συγκοινωνιακών έργων (οδών, σιδηροδρομικών γραμμών, μικρών τεχνικών έργων, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακές),

δ) Μελέτες υδραυλικών έργων (εγγειοβελτιωτικών έργων, φραγμάτων, υδρεύσεων και αποχετεύσεων)

ε) Μελέτες οργάνωσης και επιχειρησιακής έρευνας

στ) Μελέτες λιμενικών έργων

ζ) Μελέτες γεωργικές (γεωργοοικονομικές - γεωργοτεχνικές εγγείων βελτιώσεων, γεωργοκτηνοτροφικού προγραμματισμού, γεωργοκτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων).

η) Μελέτες αλιευτικές

3) Ο συντελεστής είκοσι ένα τοις εκατό (21%) — σ.σ. έγινε 26% — της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.δ. 3323/1955, που αφορά μελέτη - επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων, εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

α) Μελέτες μηχανολογικές - ηλεκτρολογικές - ηλεκτρονικές

β) Μελέτες οικονομικές

γ) Μελέτες κοινωνικές

δ) Μελέτες μεταφορικών μέσων ( χερσαίων, πλωτών, εναέριων)

ε) Ενεργειακές μελέτες (θερμοηλεκτρικές, υδροηλεκτρικές, πυρηνικές)

στ) Μελέτες βιομηχανιών (προγραμματισμός - σχεδιασμός - λειτουργία)

ζ) Χημικές μελέτες και έρευνες

η) Χημικοτεχνικές μελέτες

θ) Μεταλλευτικές μελέτες και έρευνες

ι) Μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδρογεωλογικές και γεωφυσικές

- ια) Γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες  
 ιβ) Εδαφολογικές μελέτες και έρευνες  
 ιγ) Μελέτες δασικές (διαχείριση δασών και ορεινών βοσκοτόπων, δασοτεχνική διευθέτιση ορεινών λεκανών χειμάρρων, αναδασώσεις, δασικών οδών και δασικών μεταφορικών εγκαταστάσεων).  
 ιδ) Στατικές μελέτες (μελέτες φερουσών κατασκευών κτιρίων και μεγάλων ή ειδικών τεχνικών έργων).
- 4) Ο συντελεστής δεκατρία τοις εκατό (13%) – σ.σ. έγινε 17% – της περίπτωσης δ' της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.δ. 3323/1955 που αφορά μελέτη - επίβλεψη τοπογραφικών έργων, εφαρμόζεται σε μελέτες τοπογραφίας (γεωδαιτικές, φωτογραμμετρικές, χαρτογραφικές, κτηματογραφικές και τοπογραφικές).

## ΠΙΝΑΚΑΣ 4

### ΜΟΝΑΔΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥΣ.

#### Σ.Κ.Κ. ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Συντελεστής Καθαρού Κέρδους με την αριθ.1026761/ 192/ Πολ. 1063/89

Καθορισμός μοναδικών συντελεστών καθαρού εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων που εφαρμόζονται στο ακαθάριστο εισόδημά τους

Αποφασίζουμε

1. Καθορίζουμε τους συντελεστές προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος, που θα εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα, κατά γενικές κατηγορίες, των γεωργικών επιχειρήσεων, ως εξής:

I. Προϊόντα ζωικής παραγωγής:

α) Βοοτροφικές εκμεταλλεύσεις 5%

(ισχύει το ίδιο και επί της παραγωγής γάλακτος των βοοτροφικών εκμεταλλεύσεων)

β) Χοιροτροφικές εκμεταλλεύσεις 5%

γ) Πτηνοτροφικές εκμεταλλεύσεις 10%

(Με την απόφαση του Υπ. Οικονομικών 1092052/ 1645/ Α0012/ ΠΟΛ. 1267/ 18-12-1990, από το οικον. έτος 1991 ο συντελεστής αυτός έγινε 6%).

II. Λοιπά προϊόντα φυτικής και ζωικής παραγωγής οι συντελεστές καθαρού κέρδους που ίσχυαν κατά το οικονομικό έτος 1988, ανάλογα με το είδος της εκμετάλλευσης.

2. Οι συντελεστές αυτοί ισχύουν από το οικονομικό έτος 1989 για τα εισοδήματά από γεωργικές επιχειρήσεις που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους 1988.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

Α) Για α) τους ανθοπαραγωγούς που διαθέτουν τα προϊόντα τους μέσω ανθαγορών ο συντελεστής καθαρού κέρδους καθορίστηκε σε 8% με την απόφαση Ε. 14245/ ΠΟΛ.313/ 31-10-1986 και β) τις σποροπαραγωγικές εκμεταλλεύσεις ο συντελεστής Κ.Κ. κυμαίνεται από 5-8% (άρθρο 9 παρ. 1 ν.δ. 35/1966).

Β) Κατά τον έλεγχο των δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος για τον υπολογισμό του καθαρού εισοδήματος των αγροτικών εκμεταλλεύσεων από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εφαρμόζεται, προκειμένου για ποτιστικές και οπωροκηπευτικές καλλιέργειες γενικά συντελεστής καθαρού εισοδήματος (κέρδους) ποσοστό 20%, προκειμένου για καλλιέργειες που αναπτύσσονται σε ξερικά εδάφη συντελεστής καθαρού κέρδους ποσοστό 10%, στις λοιπές περιπτώσεις άλλων αγροτικών εκμεταλλεύσεων συντελεστής καθαρού εισοδήματος ποσοστό 15% και ειδικά για δασικές και αλιευτικές εκμεταλλεύσεις (εισόδημα από αλιευτικά πλοία και ιχθυοτροφείς) συντελεστής καθαρού εισοδήματος 20% (1076681 / 1260 / Α.0012 / ΠΟΛ. 1143 / 5.8.1992 εγκύκλιος).



**ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ.  
Εγκύκλ. 1059892/ΠΟΛ. 1129/25-5-1994**

|   | <b>Επί αγορών<br/>Βιβλία Α' κατηγορίας</b> | <b>Επί ακαθαρίστων Εσόδων<br/>Βιβλία Β' κατηγορίας</b> |
|---|--|--|
| Κατηγορία 1                                       | 15,5                                       | 16   |
| Κατηγορία 2                                       | 17   | 13   |
| Κατηγορία 3                                       | 18   | 15   |
| Κατηγορία 4                                       | 13   | 11   |
| Κατηγορία 5                                       | 8  | 9  |
| Κατηγορία 6                                       | 16   | 14   |
| Κατηγορία 7                                       | 22   | 16,5   |
| Κατηγορία 8                                       | -  | 32   |
| Κατηγορία 9                                       | 23   | 21   |
| <br>  |  |  |
| Γεωργικών επιχειρήσεων                            |  | 15   |
| Ελευθέρων επαγγελματιών μηχανικού και αρχιτέκτονα |  | 28,2   |
| Λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών                    |  | 47,7   |

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|   | σελ.  |
|---|-------|
| <b>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</b> .....   | 1-2   |
| <br><b>ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ</b>  |       |
| <b>ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ - ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ</b>   |       |
| <br><b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο</b>  |       |
| <b>ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ</b>   |       |
| 1.1. ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ .....   | 4     |
| 1.2 ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ .....   | 5     |
| 1.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ .....  | 5     |
| 1.4 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ .....   | 5-6   |
| 1.5 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ .....   | 6     |
| 1.6 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥΣ .....                                      | 6-7   |
| 1.7 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ .....  | 7-11  |
| <br><b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο</b>  |       |
| <b>ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ</b>  |       |
| 2.1 ΒΙΒΛΙΟ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....  | 12-16 |
| 2.2 ΒΙΒΛΙΟ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....  | 17-27 |
| 2.3 ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....  | 28-33 |
| <br><b>ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ</b>  |       |
| <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b>  |       |
| <br><b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο</b>  |       |
| <b>ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b>   |       |
| 3.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ .....   | 35-36 |
| 3.2 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ .....   | 36    |
| 3.3 ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....   | 36-37 |
| <br><b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο</b>  |       |
| <b>ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ</b>  |       |
| 4.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΕΣ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ ΚΒΣ. .... | 38    |
| 4.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ .....                | 38-43 |
| 4.3 ΑΝΕΠΑΡΚΕΙΑ - ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ .....   | 43-44 |

|   | <b>σελ.</b> |
|---|-------------|
| 4.4 ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....   | 44          |
| 4.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ<br>ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. .... | 45-47       |
| 4.6 ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ - ΑΝΕΠΑΡΚΕΙΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....  | 48-49       |
| 4.7 ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ<br>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Ε.Λ.Π.Ε.) .....                          | 49-61       |
| 4.8 Ε.Λ.Π.Ε. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ .....  | 61-62       |
| 4.9 Ε.Λ.Π.Ε ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ .....   | 62          |
| 4.10 ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΛΠΕ .....   | 63-65       |
| 4.11 ΣΧΕΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΠΕ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....   | 65-66       |
| 4.12 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΠΟΥ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ<br>ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΛΠΕ. ....          | 66-70       |
| 4.13 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ .....  | 70          |
| 4.14 ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΠΕ .....   | 70-71       |
| 4.15 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ<br>ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ .....  | 71-77       |
| 4.16 ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ - ΑΝΕΠΑΡΚΕΙΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....   | 78-79       |

## **ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ**

### **ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο**

#### **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

|  |       |
|--|-------|
| 5.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....   | 81    |
| 5.2 ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ .....   | 81-82 |
| 5.3 ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ .....   | 82-83 |
| 5.4 ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ .....  | 83-84 |
| 5.5 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ Η ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....  | 84    |
| 5.6 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ .....   | 84-86 |
| 5.7 ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ<br>ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΟΥΝ ΟΠΟΙΑΔΗΠΟΤΕ<br>ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΕ ΑΝΕΓΕΙΡΟΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ ..... | 86-87 |

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο**

#### **ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

|  |    |
|--|----|
| 6.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ..... | 88 |
|--|----|

## **ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ**

### **ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο**

##### **ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

|  |       |
|--|-------|
| 7.1 ΕΝΝΟΙΑ - ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....                                   | 90    |
| 7.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....     | 90-91 |
| 7.3 ΤΕΡΜΑΚΤΟΣ (ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....                  | 91    |
| 7.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....                             | 92-93 |
| 7.5 ΣΧΕΣΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ..... | 93-94 |
| 7.6 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ .....                 | 94    |

## **ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ**

### **ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο**

##### **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ**

|   |         |
|---|---------|
| 8.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ .....                          | 96-97   |
| 8.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ..... | 97-100  |
| 8.3 ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....             | 100-102 |

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο**

##### **ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ**

|   |         |
|---|---------|
| 9.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ .....  | 103     |
| 9.2 ΟΜΑΔΑ Α' (ΙΑΤΡΟΙ, ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΟΙ, ΚΤΗΝΙΑΤΡΟΙ, ΨΥΧΟΛΟΓΟΙ,<br>ΦΥΣΙΟΘΕΡΑΠΕΥΤΕΣ) .....                             | 103-107 |
| 9.3 ΟΜΑΔΑ Β' (ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ) .....  | 107-109 |
| 9.4 ΟΜΑΔΑ Γ' (ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΙ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΕΣ -<br>ΦΟΡΟΤΕΧΝΕΣ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΕΣ) ..... | 109-110 |
| 9.5 ΟΜΑΔΑ Δ' (ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΕΣ - ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΕΣ) .....   | 110-112 |
| 9.6 ΣΧΕΣΗ ΕΛΠΕ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ   |         |
| 9.7 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΕΛΠΕ.....   | 113-114 |

## **ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ**

### **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ**

- ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
- ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

#### **ΠΙΝΑΚΕΣ Μ.Σ.Κ.Κ.**

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### **1. ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Σωκράτης Α. Κίτσος

2η έκδοση / Ιούλιος 1996

### **2. ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Ιωάννης Ι. Μαρίνης - Ιωάννης Α. Τζίμας

Εκδόσεις Αντ. Ν. Σακκούλα/ Αθήνα 1996

### **3. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

21η έκδοση / 1997

Εκδόσεις Πάμισος

### **4. ΦΠΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ**

Δ.Γ. Καραγιάννη

Στ' έκδοση / Θεσσαλονίκη Σεπτέμβριος 1994 - 1995

### **5. ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Ανδρέας Γ. Κοψιάυτης

Εκδόσεις Αντ. Ν. Σακκούλα / Αθήνα 1997

### **6. ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ «ΕΞΠΡΕΣ»**

Αρ. Φύλλου 10155/2-2-1997