

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΓΕΙΟΥ,
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ,
ΕΜΜΕΤΑΔΟΤΕΙΕΣ.

ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΗ

ΘΕΜΑ: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
ΒΑΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ.

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΕΣΩΜΗΣ Α

ΣΤΡΟΥΒΑΣΗΣ:
ΒΑΣΙΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ,
ΓΕΩΡΓΙΑΝΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ.

ΜΑΙΟΣ 1998.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σκοπός της εργασίας αυτής είναι να προσεγγίσει τον φορολογικό νόμο για τα αντικειμενικά κριτήρια των εμπορικών επιχειρήσεων. Αποτελείται τόσο από θεωρία όσο και από παραδείγματα. Έτσι δίνεται η δυνατότητα για τον οποιοδήποτε να πάρει πληροφορίες για το θέμα αυτό.

Η μελέτη χωρίζεται σε :

- 1) Πρόλογο στον οποίο παρουσιάζεται η δομή της εργασίας.
- 2) Κεφάλαιο πρώτο όπου γίνεται μια αναφορά των βασικών εννοιών της επιστήμης της φορολογικής λογιστικής, της φορολογίας εισοδήματος και ειδικότερα του αντικειμενικού συστήματος φορολόγησης.
- 3) Κεφάλαιο δεύτερο στο οποίο περιγράφεται ο βασικός νόμος 2214/94, τα ειδικά άρθρα για τις εμπορικές επιχειρήσεις.
- 4) Κεφάλαιο τρίτο όπου αναφέρονται οι τελευταίες μεταρρυθμίσεις του νόμου για το έτος 1998 καθώς επίσης η αναλυτική ερμηνεία του ειδικά για τις εμπορικές επιχειρήσεις.
- 5) Κεφάλαιο τέταρτο το οποίο περιλαμβάνει τα παραδείγματα για κάθε περίπτωση, οδηγίες για την συμπλήρωση εντύπων, πίνακες κ.λ.π.
- 6) Επίλογο ο οποίος κλείνει την εργασία με διάφορα γενικά σχόλια και κρίσεις για τον νόμο.

Τέλος προστέθηκε και ένα παράρτημα στο οποίο παρουσιάζονται διάφοροι πίνακες και έντυπα δηλώσεων φορολόγησης.

Κλείνοντας τον πρόλογο θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον Καθηγητή Κ. Δανιήλ Γεώργιο για τις πολύτιμες πληροφορίες που μας έδωσε για την εκπόνηση της παρούσης εργασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1.1 Αντικείμενο της Φορολογικής Λογιστικής.

Φορολογική Λογιστική είναι η επιστήμη που ρυθμίζει τις σχέσεις & τις οικονομικές υποχρεώσεις του πολίτη απέναντι στο κράτος, ανάλογα με την εκάστοτε δημοσιονομική πολιτική που ασκεί το δεύτερο. Μέσω της Φορολογικής λογιστικής υλοποιούνται οι κανόνες του Κ.Β.Σ. Ο κάθε επιτιθευματίας είναι υποχρεωμένος από τον νόμο να τηρεί, τον τρόπο τήρησης των βιβλίων, τις υποχρεώσεις του απέναντι στο κράτος καθώς επίσης τον τρόπο και τον χρόνο εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του. Όλα τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από την Φορολογική λογιστική ακολουθούν τους κανόνες και τις αρχές της Γενικής Λογιστικής.

Φόρος είναι το ποσό που υποχρεούται να καταβάλλει ο πολίτης στο Κράτος, ανάλογα με την οικονομική του κατάσταση. Μέσω των φόρων οι πολίτες συνεισφέρουν στα δημόσια βάρη, είναι η δική τους κοινωνική προσφορά στα έσοδα του Κράτους. Οι φόροι είναι βασική πηγή εσόδων για την κάλυψη κρατικών αναγκών, γι' αυτό θεωρείται σαν κοινωνική προσφορά του πολίτη.

Οι Φόροι διακρίνονται σε:

1) Άμεσους όταν βαρύνουν ένα άτομο π.χ φορολογία εισοδήματος ή την περιουσία που προέρχεται από κληρονομία και δωρεά.

2) Έμμεσους όταν επιβάλλονται σε αγαθά ή υπηρεσίες και επιβαρύνουν τα άτομα που χρησιμοποιούν αυτά π.χ ο φόρος κατανάλωσης καπνού, ο ΦΠΑ, οι δασμοί σε εισαγόμενα αγαθά, ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων κ.λ.π.

Τέλος είναι ο φόρος που επιβάλλεται από Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και τους Δήμους-Κοιότητες.

Δασμός είναι ο φόρος πάνω στην αξία εισαγόμενων εμπορευμάτων από το εξωτερικό, με σκοπό την προστασία των εγχώριων.

Δημόσια έσοδα είναι τα έσοδα από:

- 1) Φόρους
- 2) Επιχειρηματική δραστηριότητα του Κράτους
- 3) Κρατική περιουσία
- 4) Τα εσωτερικά (ομόλογα) και εξωτερικά δάνεια

Δημόσιες Δαπάνες είναι τα ποσά που διαθέτει το κράτος και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για Εκπαίδευση, Άμυνα κατασκευή δημοσίων έργων, διοίκηση δημοσίων υπηρεσιών, την ανάπτυξη της πρωτογενούς παραγωγής, την εκμετάλευση φυσικών πηγών, τις μεταφορές-συγκοινωνίες κ.λ.π

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

1.2 Αντικείμενο του Φορολογικού Δικαίου

Φορολογικό Δίκαιο είναι αυτό που καθορίζει τις κυρώσεις και τις ποινές για την τυχόν μη τήρηση των υποχρεώσεων των πολιτών απέναντι στο κράτος, για καταβολή των νόμιμων φόρων καθώς επίσης και την διαδικασία που τηρείται για την δήλωση και είσπραξη του φόρου από το Κράτος.

Πηγή του φορολογικού δικαίου είναι ο εκάστοτε φορολογικός νόμος που ψηφίζεται από την Βουλή, υλοποιείται και εφαρμόζεται από τα οικονομικά δικαστήρια. Ο κάθε νέος νόμος ισχύει από την στιγμή της ψήφισης του κ' παύει να ισχύει από τη ψήφιση νέου από το σώμα της Βουλής.

Ο φόρος βασίζεται σε δύο θεμελιώδεις αρχές:

1) Αρχή της δικαιοσύνης όπου ο κάθε πολίτης πληρώνει ανάλογα με την φορολογητέα ύλη. Έτσι οι ανώτερες τάξεις οικονομικώς συνεισφέρουν περισσότερο.

2) Αρχή της Ισότητας πολιτών απέναντι στο Σύνταγμα. Δηλαδή όλοι υπόκεινται στην υποχρέωση φορολογίας ανάλογα με τα εισοδήματά τους.

Προυπόθεση για τον υπολογισμό φόρου και την καταβολή του είναι η ειλικρινής δήλωση. Όταν η δήλωση δεν είναι ειλικρινής τότε το κράτος υπολογίζει τον φόρο με τρόπο τεκμαρτό δηλαδή με κριτήρια αντικειμενικά.

Φοροδιαφυγή είναι η αποφυγή κάθε φυσικού ή νομικού προσώπου να πληρώσει τον νόμιμο φόρο. Διακρίνεται σε:

1) Νόμιμη όταν ο πολίτης εκμεταλλεύεται τις απαλλαγές και διευκολύνσεις που του παρέχει ο οικείος νόμος.

2) Παράνομη όταν ο πολίτης παραπλανεί το κράτος, αποκρύπτοντας εισόδημα.

Σε κάθε τέτοια περίπτωση το κράτος επιβάλλει κυρώσεις όπως:

1) Ποινικές

2) Διοικητικές (απαγόρευση συμμετοχής σε δημόσιους οργανισμούς)

3) Οικονομικές (προσαύξηση του φόρου)

Φοροαπαλλαγή είναι το δικαίωμα απαλλαγής από την υποχρέωση καταβολής φόρου σε ορισμένες κατηγορίες πολιτών π.χ πρέσβεις. Φορολογικός Συντελεστής είναι η σχέση ανάμεσα στον φόρο και στην φορολογούμενη ύλη. Έχουμε:

1) Σταθερό Φορολογικό Συντελεστή όταν παραμένει αμετάβλητος όσο και αν αυξηθεί ή μειωθεί η φορολογούμενη ύλη.

2) Προοδευτικό Φορολογικό Συντελεστή όταν ακολουθεί τις αυξομειώσεις της φορολογούμενης ύλης.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

1.3 Αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος.

Προκειμένου να βελτιωθεί η αποτελεσματικότητα του φορολογικού μας συστήματος και να μειωθεί η τεράστια φοροδιαφυγή που υπάρχει, θεσπίστηκε για πρώτη φορά, με τις διατάξεις του Ν.2214/94(ΦΕΚΑ 75), η αντικειμενικοποίηση της φορολογίας εισοδήματος.

Το σύστημα προσδιορισμού ελαχίστου εισοδήματος με αντικειμενικό τρόπο δεν ήταν πρωτοποριακό έργο Έλληνα νομοθέτη. Είναι μια αντιγραφή του Ν.Δ. 384/1992 το οποίο θεσπίστηκε για πρώτη φορά στην Ιταλία. Οι παραπλήσιες δημοσιονομικές συνθήκες που επικρατούσαν στην γείτονα χώρα υπαγόρευαν το σύστημα ελαχίστου φόρου και συνεπώς την υποβολή σε φόρο ευρύτατης κατηγορίας φορολογουμένων στο κατ'αποκοπή ελάχιστο εισόδημα με το γνωστό τυποποιημένο τρόπο που εισήγαγε στην Ελλάδα ο Ν.2214/94.

Μεταξύ των δύο πανομοιότυπων μεθόδων υπάρχουν μερικές διαφορές κυρίως ως προς τα χρησιμοποιούμενα κριτήρια. Το σημαντικό όμως είναι ότι η όλη φιλοσοφία του συστήματος παρέμεινε αναλλοίωτη από την μεταφορά της στην Ελληνική πραγματικότητα.

Στην Ιταλία ισχύει το Contributo diretto lavorativo, δηλαδή στις συγκεκριμένες κατηγορίες φορολογουμένων το δηλωθέν εισόδημα αναλογεί τουλάχιστον στην <<άμεση εργατική συνεισφορά>>. Το αντίστοιχο στην Ελλάδα είναι η ελάχιστη αμοιβή της προσωπικής εργασίας. Παρόλα αυτά η <<άμεση εργατική συνεισφορά>> η οποία αποτελεί και την βάση του Ιταλικού συστήματος, καθορίζεται και εξαρτάται από κριτήρια υποκειμενικά και αντικειμενικά όπως: επαγγελματική και επιχειρηματική οργάνωση, ηλικία υπαγομένων στο σύστημα, είδος ασκούμενης εργασίας, εάν στην επιχείρηση υπάρχει απασχολούμενο εργατικό δυναμικό, εάν ο ελεύθερος επαγγελματίας κατέχει πτυχίο ή όχι κ.α. Υπάρχουν και συντελεστες αυξομειώσεως ανάλογα τον τόπο επαγγελματικής στέγης. Το σύστημα δεν έχει εφαρμογή για τους υπαγόμενους σε φόρο κάτω των 21 ετών και υπάρχει μια περίοδος χάριτος για αυτούς που πρωτοξεκινούν την επαγγελματική δραστηριότητα για τα τρία πρώτα χρόνια.

Το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω Νόμου ισχύει για:

- 1) Τις εμπορικές επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- 2) Ορισμένους ελεύθερους επαγγελματίες του άρθρου 48 παρ.1 του Ν.2238/94(ή άρθρου 45 παρ.1 Ν.Δ. 3323/55) που δεν τηρούν βιβλία αν και υπόχρεοι ή τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

3) Τα οικοδομικά επαγγέλματα. Είναι γνωστό ότι στα οικοδομικά επαγγέλματα διαφεύγει μεγάλο ποσοστό ακαθάριστων εσόδων, με συνέπεια το Δημόσιο να χάνει μεγάλο μέρος του ΦΠΑ και του Φόρου εισοδήμα-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

τος .Για τον λόγο αυτό καθιερώθηκε σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής των οικοδομών και των ελαχίστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος.

4) Τις αγροτικές εκμεταλεύσεις .Επειδή η φορολόγηση του γεωργικού εισοδήματος στην χώρα μας παρουσιάζει πολλές δυσκολίες, λόγω κυρίως του μικρού μέγεθους των αγροτικών εκμεταλλεύσεων και του αριθμού των απασχολουμένων ,θεσπίστηκε για πρώτη φορά μέθοδος αντικειμενικού προσδιορισμού ,τόσο αυτών που ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την γεωργία ,όσο και εκείνων που αποκτούν εισόδημα γεωργικό από οποιοδήποτε γεωργική δραστηριότητα ,χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα γεωργοί.

Έτσι λοιπόν το Αντικειμενικό σύστημα φορολόγησης χρησιμοποιεί αντικειμενικά κριτήρια όπως την εμπορική αμοιβή ,την επαγγελματική αμοιβή ,την μισθωτική αξία , τον συντελεστή απόδοσης και εμπορικότητας,την αξία επαγγελματικής εγκατάστασης, τα έτη άσκησης επαγγέλματος, η ειδίκευση, το πτυχίο, η δραστηριότητα η οποία εφαρμόζονται. Βάση αυτών υπολογίζεται τεκμαρτά ο φόρος με σκοπό την πάταξη της φοροδιαφυγής και την κάλυψη δημόσιων οικονομικών ελλειμάτων .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1 Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζεται ο βασικός νόμος 2214/1994 (ΦΕΚ 75 Α' / 11.5.94.), ειδικά για εμπορικές επιχειρήσεις.

Άρθρο 1

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση.

1. Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής ή εμπορικής επιχείρησης, η οποία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται εκείνο που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης και της εμπορικής αμοιβής, με τους συντελεστές εμπορικότητας και απόδοσης.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου νοούνται ως:

- α) Μισθωτική αξία, ποσοστό έξι τοις εκατό (6%) του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Για τις περιοχές, οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου βρίσκεται η εγκατάσταση της επιχείρησης. Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης η μισθωτική αξία που λαμβάνεται υπόψη περιορίζεται στο 50% τοις εκατό.
- β) Εμπορική αμοιβή, η ετήσια αμοιβή η οποία προβλέπεται από την συλλογική σύμβαση εργασίας των εμπορουπαλλήλων, που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, για υπάλληλο με (5) χρόνια υπηρεσίας, χωρίς προσαυξήσεις επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών, στρογγυλοποιημένο στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας. Προκειμένου για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, εκτός από τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, η αμοιβή του προηγούμενου εδαφίου προσαυξάνει κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).
- γ) Συντελεστής εμπορικότητας, ο οποίος ανάλογα με τον συντελεστή εμπορικότητας, που προβλέπεται από τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

Για επιχ/σεις εγκατεστημένες σε περιοχές με συντελεστή εμπορικότητας	Συντελεστής εμπορικότητας
1	1
1,1-2	1,20
2,1-3	1,40
3,1-4	1,60
πάνω από 4	1,80

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

δ) Συντελεστής απόδοσης , ο οποίος ανάλογα με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους , όπως συντελεστές αυτοί ορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών , προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
μέχρι 5%	1
πάνω από 5% μέχρι 10%	1,15
πάνω από 10% μέχρι 15%	1,30
πάνω από 15% μέχρι 20%	1,45
πάνω από 20%	1,60

Προκειμένου για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες ο συντελεστής απόδοσης προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
μέχρι 20%	1
πάνω από 20% μέχρι 30%	1,20
πάνω από 30% μέχρι 40%	1,40
πάνω από 40%	1,60

Για επιχειρήσεις στις οποίες εφαρμόζονται περισσότεροι από ένα μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους , για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης λαμβάνεται υπόψη εκείνος της κύριας δραστηριότητας. Ως κύρια δραστηριότητα ,για την εφαρμογή αυτής της διάταξης ,θεωρείται αυτή με τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

3. Η μισθωτική αξία μειώνεται προκειμένου για:

α) Επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται αποκλειστικά σε όροφο οι-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

κοδομής, πάνω από το ισόγειο, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

β) Επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται αποκλειστικά σε υπόγειο οικοδομής, κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

γ) Αποθηκευτικό χώρο, κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%)

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

4. Η μισθωτική αξία που λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν μπορεί να υπερβεί την εμπορική αμοιβή μειώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7, η μισθωτική αξία δεν περιορίζεται αναλόγως.

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

6. Σε περίπτωση κατά την οποία ως επαγγελματική στέγη χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογούμενου, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη το ένα τρίτο (1/3) της επιφανείας της κατοικίας του.

7. Για επιχειρήσεις που διατηρούν υποκαταστήματα, προσδιορίζεται χωριστά το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος & το συνολικό ποσό όλων των υποκαταστημάτων προστίθεται στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της έδρας της επιχείρησης. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος η εμπορική αμοιβή μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

8. Κατά τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών δεν λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής εμπορικότητας.

9. Στις μικτές επιχειρήσεις πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών προσδιορίζεται το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για την κύρια δραστηριότητα και το ποσό που προκύπτει προσαυξάνει με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης. Το ποσοστό όμως της προσαύξησης αυτής δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Για την εφαρμογή αυτής της διατάξεως, ως κύρια δραστηριότητα θεωρείται αυτή στην οποία αντιστοιχούν τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

10. Αν ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και από εμπορικές επιχειρήσεις, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται στο μισό, εφόσον το καθαρό εισόδημα που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες είναι ίσο ή ανώτερο από την εμπορική αμοιβή.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

11. Κατά τα τρία (3) πρώτα χρόνια λειτουργίας της επιχείρησης το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Για τις επιχειρήσεις οι οποίες αναφέρονται στις παραγράφους 13 έως και 15 αυτού του άρθρου δεν αναγνωρίζεται αυτή η έκπτωση. Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης άσκησης του επαγγέλματος. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος, οι προηγούμενες διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα έτη άσκησης του επαγγέλματος από τον υπόχρεο. Προκειμένου για επιχειρήσεις των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν.δ.3323/1955 (ΦΕΚ Α 214), οι οποίες προέρχονται από την λύση ή την μετατροπή υφιστάμενης επιχείρησης, δεν θεωρούνται νέες επιχειρήσεις για την μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, εφόσον μετέχει σε αυτές 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. Στις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων αν και έχουν υποχρέωση τήρησης ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, δεν αναγνωρίζεται η πιο πάνω έκπτωση.

12. Στην περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργίας ή διακοπή των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη περίοδο, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ολόκληρος μήνας. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και για τα υποκαταστήματα ή τις άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις της επιχείρησης.

13. Ειδικά για τις παρακάτω επιχειρήσεις, όταν δεν τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, σε εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμές ετησίως για κάθε δωμάτιο.

β) Για επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται κάμπινγκ, σε 50.000 δρχ ετησίως για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου. Αν στον ίδιο χώρο ασκούνται και άλλες δραστηριότητες, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των δραστηριοτήτων αυτών προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 12 αυτού του άρθρου.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

γ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως:

αα) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τον ιδιοκτήτη, σε 3.000.000 δρχ.

ββ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε 2.500.000 δρχ.

γγ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τον ιδιοκτήτη σε 2.400.000 δρχ.

δδ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε 1.800.000 δρχ.

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

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

δ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης με βάση το ωφέλιμο φορτίο αυτοκινήτου ως ακολούθως:

Ωφέλιμο φορτίο (τόννοι)	Με οδηγό τον ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο πρόσωπο
μέχρι 5 πάνω από 5	2.200.000	1.500.000
μέχρι 11 πάνω από 11	2.800.000	2.000.000
μέχρι 16,5 πάνω από 16,5	3.400.000	2.400.000
	4.000.000	2.600.000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους κατά 20%. Εξαιρητικά για επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους πετρελαιοκίνητα φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώνουν με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν μπορούν να είναι κατώτερα για 2 συνεχή έτη και για κάθε αυτοκίνητο από το 80% των ακαθάριστων εσόδων που είναι απαραίτητο να δηλωθούν για τη έκδοση της άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων αυτών όπως ορίζεται α-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

πό τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

14. Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσου με 75.000 δρχ ετησίως με το οποίο εξανλείται η φορολογική τους υποχρέωση από την δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους το ποσό αυτό ορίζεται σε 50.000 δρχ ετησίως. Δαπάνες που αφορούν την δραστηριότητα αυτή καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου

15. Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 100.000 δρχ ετησίως, με το οποίο εξανλείται η φορολογική τους υποχρέωση από την δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους το ποσό αυτό ορίζεται σε 50.000 δρχ ετησίως. Δαπάνες που αφορούν την δραστηριότητα αυτή, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής, καθώς και της προηγούμενης, καταβάλλεται στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου, το αργότερο μέχρι το τέλος του μηνός Ιανουαρίου και σε κάθε περίπτωση πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της οικείας άδειας άσκησης του επαγγέλματος από την αρμόδια αρχή. Εξαιρετικά, για την διαχειριστική περίοδο 1994 οι υπόχρεοι αυτών των παραγράφων υποχρεούνται να καταβάλλουν τον φόρο μέχρι την 30η Ιουνίου 1994.

16. Οι διατάξεις αυτού του άρθρου δεν εφαρμόζονται για:

α) Καθαρά κέρδη που αποκτούν οι δικαιούχοι από την εκμετάλλευση θεάτρου, κινηματογράφου ή λεωφορείου ενταγμένου σε ΚΤΕΛ.

β) Καθαρά κέρδη που αποκτούν οι δικαιούχοι, τα οποία προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 36α του ν.δ. 3323/1955.

γ) Καθαρά κέρδη που αποκτούν παραγωγοί ή μεσίτες ασφαλειών χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση, περιοδεύοντες αντιπρόσωποι (πλασιέ) εκτελωνιστές, πρακτορεία, εφημερίδων και περιοδικών, εφημεριδοπώλες, πρακτορεία ειδήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού, πρακτορεία λαχείων γενικά, πρακτορεία Προ-πό και υποδρομιακών στοιχημάτων, καθώς και πλανόδιοι μικροπωλητές λαχείων.

δ) Επιχειρήσεις ή υποκαταστήματα αυτών που είναι εγκατεστημένα σε δήμους, κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους, εκτός αν οι δήμοι ή οι κοινότητες ή οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

Επιχειρήσεις οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή κατά μήκος των εθνικών οδών ,εκτός αυτών που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις α΄,β΄ και γ΄, δεν εξαιρούνται από τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

17. Αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχείρησης , η οποία δεν τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος , όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου , η διαφορά προσυξάνει το εισόδημα που δηλώνεται ως προερχόμενο από την επιχείρηση αυτή και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα του που προκύπτει με αυτόν τον τρόπο.

18. Τα ποσά που οφείλονται με βάση την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου για φόρους , τέλη και εισφορές που συμβεβαιώνονται με αυτή, προσδιορίζονται με βάση τα ποσά του εισοδήματος ή του φόρου κατά περίπτωση , που προκύπτουν από την εφαρμογή του παρόντος.

19. Οι διατάξεις αυτού του άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως και για τους υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν.δ. 3323/1955 οι οποίοι δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν (1) ή (2) κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Άρθρο 2

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος
από ελευθέριο επάγγελμα

Άρθρο 3

Συμπληρωματικές διατάξεις

1.Ο προσδιορισμός εισοδήματος κατά τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος , δεν αποκλείει τον κατά τις ισχύουσες διατάξεις λογιστικό ή εξωλογιστικό προσδιορισμό εισοδήματος μεγαλύτερου από αυτό που πρέπει να δηλωθεί , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων αυτών .

2. Σε περίπτωση που το εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος είναι μεγαλύτερο από αυτό που δηλώνεται με την ετήσια αρχική δήλωση του φορολογουμένου , τούτο θεωρείται οριστικό , εφόσον δεν διαπιστωθεί παράβαση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που να θίγει το κύρος των βιβλίων , κατά την ανάλογη εφα-

ρμολογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ Α 84) μέσα σε μια πενταετία.

3. Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται προκειμένου για επιχειρήσεις που ασκούνται από άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών και ελεύθερους επαγγελματίες ηλικίας άνω των 65 ετών , εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν την επιχείρηση ή το επάγγελμα για μια δεκαετία , καθώς και από άτομα που είναι τυφλοί και είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας νομαρχίας ή είναι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80% .

4. Το προσδιοριζόμενο εισόδημα , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος , μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου , αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας ή από λόγους που αναφέρονται στην προσωπική του κατάσταση όπως η εκπλήρωση της στρατιωτικής θητείας του , η νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική , καθώς και η φυλάκιση , το πραγματικό καθαρό εισόδημα είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου . Δεν συνιστούν και δεν αποδεικνύουν τέτοιους λόγους μόνες οι εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του φορολογούμενου . Η επίκληση των λόγων αυτών , καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή η οποία ασκείται από τον φορολογούμενο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις , μέχρι τις 31/12 του οικείου οικονομικού έτους , η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες , που ορίζονται στο άρθρο 77 του ν.4125-/1960 (ΦΕΚ Α 202).

Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτήν δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου , εκτός αν η όψιμη προβολή τους οφείλεται σε αποχρώντα λόγο. Η άσκηση προσφυγής κατά τα ανωτέρω δεν αναστέλλει την βεβαίωση του φόρου που οφείλεται και την είσπραξη του 50% του βεβαιωθέντος φόρου.

5. Ο υπουργός Οικονομικών με αποφάσεις του μπορεί να αναπροσαρμόζει το ελάχιστο εισόδημα των περιπτώσεων της παραγράφου 13 του άρθρου 1 του παρόντος νόμου. Η αναπροσαρμογή όμως αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει την μεταβολή του δείκτη τιμών καταναλωτή του προηγούμενου έτους , όπως αυτός προκύπτει από τα στοιχεία της ΕΣΥΕ. Επίσης , ο τρόπος και η διαδικασία , καθώς και λοιπές λεπτομέρειες εφαρμογής των άρθρων 1 και 2 του παρόντος , καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3.1. Τελευταίες μεταρρυθμίσεις των Αντικειμενικών κριτηρίων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων.

Με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 προβλέπεται ο τρόπος υπολογισμού του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού των καθαρών κερδών τους είναι όλες οι ατομικές, εμπορικές, βιοτεχνικές κ.λ.π. επιχειρήσεις που αποκτούν εισόδημα από εμπορικές δραστηριότητες, οι οποίες κατά τον χρόνο πρόκυψης του εισοδήματος δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. ή τηρούν βιβλία του Α΄ ή Β΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα από τον χαρακτηρισμό αυτών, ως ειλικρινών ή όχι.

Με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.2459/1997, υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ για τα εισοδήματα που κτώνται από 1/1/1997 και μετά.

Κατά ρητή διάταξη του νόμου (παρ.19 άρθρου 33 Ν.2238/1994), εκτός από τις άνω ατομικές επιχειρήσεις υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα και οι υπόχρεοι που αναφέρονται στο άρθρο 2 παρ.4 του Ν.2238/94 δηλαδή οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ.2. του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

Με βάση τα ανωτέρω, δεν υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια οι ατομικές επιχειρήσεις, καθώς και οι ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες κ.λ.π. εταιρίες που τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία και στοιχεία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ είτε αυτά κρίνονται επαρκή και ακριβή, είτε ανεπαρκή και ανακριβή. Εξαιρέση για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που υπάγονται από 1/1/1997 και μετά και στις περιπτώσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σχετικά με την έννοια του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και κατά συνέπεια για την υπαγωγή ή όχι των παρακάτω δραστηριοτήτων στα αντικειμενικά κριτήρια, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α) Οι αμοιβές που εισπράττουν οι κάτοχοι αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων από την ενοικίαση τους, εφόσον η ενοικίαση αυτή δεν αποτελεί το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας τους, χαρακτηρίζονται ως εισόδημα της παρ. 3. του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και επομένως δεν υπάγονται στις διατάξεις των αντικειμενικών κριτηρίων.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

β) Οι αμοιβές που αποκτούν οι εισπράκτορες των οφειλόμενων σε περιοδικά συνδρομών , υπολογιζόμενες ως ποσοστό επί των πραγματοποιούμενων εισπράξεων , εφόσον τα υπόψη πρόσωπα υπόκεινται στον πειθαρχικό έλεγχο του εργοδότη τους , ακολουθούν τις γενικές και ειδικές οδηγίες του και ο τρόπος και ο τόπος της εργασίας τους , οι πελάτες , καθώς και τα έντυπα είσπραξης καθορίζονται από αυτόν , αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Κατά συνέπεια , οι αμοιβές των δικαιούχων αυτών δεν υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια.

γ) Το εισόδημα που αποκτούν οι απασχολούμενοι με σύστημα φασόν , θεωρείται σε κάθε περίπτωση , εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις , εφόσον η σχέση που τους συνδέει με τον εργοδότη τους είναι μίσθωση έργου και όχι εξαρτημένης εργασίας και δεν τελούν υπό την οικονομική εξάρτηση του εργοδότη τους.

δ) Το εισόδημα που αποκτούν οι Dealers. Όπως είναι γνωστό , dealers θεωρούνται τα πρόσωπα που μεσολαβούν μεταξύ αγοραστών και πωλητού για την διάθεση των προϊόντων του τελευταίου έναντι αμοιβής. Το θέμα πότε οι dealers θεωρείται ότι συνδέονται με τον πωλητή -εργοδότη τους με σύμβαση μίσθωσης εξαρτημένης εργασίας (όποτε έχουμε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) ή με σύμβαση μίσθωσης ανεξάρτητων υπηρεσιών (οπότε θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις) , είναι ζήτημα πραγματικό.

Αν ο dealer συμβάλλεται με τον εργοδότη του με σκοπό να προωθήσει τις εργασίες του χωρίς να υπόκειται στον έλεγχο του , ως προς τον χρόνο, τον τόπο , τον τρόπο παροχής της εργασίας και χωρίς να του καταβαλλεται μισθός ή οδοιπορικά , αλλά μόνο αμοιβή που καθορίζεται κατ'αποκοπή ή κατά μονάδα παρεχόμενης εργασίας ή σε ποσοστό στις πωλήσεις (μεσιτεία ή προμήθεια) , η σχέση αυτή δεν σχέση μίσθωσης εξαρτημένης εργασίας (ΣΤ'Κατηγορία) και σε συνδυασμό με το άρθρο 28 του Ν.2238/1994 , οι προμήθειες που αποκτώνται από τους dealers ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτής της μη εξαρτημένης εργασίας τους προς τους εργοδότες τους , θεωρούνται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ'κατηγορίας).

Για την καλύτερη εξέταση και ανάλυση των αντικειμενικών κριτηρίων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων τις υπαγόμενες επιχειρήσεις τις διακρίνουμε στις κατωτέρω κατηγορίες:

Α' Επιχειρήσεις πώλησης αγαθών -Βιοτεχνικές επιχειρήσεις.

Β' Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

Γ' Μεικτές επιχειρήσεις (πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών).

Δ' Επιχειρήσεις με υποκαταστήματα -Συναφείς περιπτώσεις.

Ε' Επιχειρήσεις υπαγόμενες σε κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα ή ποσό φόρου.

3.2. Α' Κατηγορία. Επιχειρήσεις πώλησης αγαθών κ' Βιοτεχνικές .

Για τις επιχειρήσεις αγοράς και πώλησης αγαθών , καθώς και για τις βιοτεχνικές επιχειρήσεις , ο προσδιορισμός του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος γίνεται με την χρησιμοποίηση των ακόλουθων κριτηρίων:

1. Εμπορική αμοιβή.

Λαμβάνεται η ετήσια αμοιβή που προβλέπεται από την Συλλογική Σύμβαση Εργασίας των Εμπορουπαλλήλων που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους , για υπάλληλο με 5 χρόνια υπηρεσίας , χωρίς προσαυξήσεις επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών , στογγυλοποιημένη στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας .Ως τέτοια αμοιβή για το οικονομικό έτος 1995 (διαχείριση 1/1/994-31/12/1994) αποτελεί το ποσό 1.700.000 δρχ .

Για το οικονομικό έτος 1996 (διαχείριση 1/1/1995-31/12/1995), ή ως άνω εμπορική αμοιβή καθορίστηκε στο ποσό 1.900.000δρχ(Υπ.Οικ. 1081504/1889/ΠΟΛ.1189/7/7/1995).

Για το οικονομικό έτος 1997 (διαχείριση 1/1996-31/12/1996), ή ως άνω εμπορική αμοιβή καθορίστηκε στο ποσό 2.100.000 δρχ (Υπ.Οικ. 1062661/1322/ΠΟΛ.1171/30/5/1996).

Για το οικονομικό έτος 1998 (διαχείριση 1/1/1997-31/12/1997),ή ως άνω εμπορική αμοιβή καθορίστηκε στο ποσό 2.400.000 δρχ. (Υπ.Οικ. 1060657/1114/ΠΟΛ.1194/23/6/1997).

2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης.

Ως μισθωτική αξία λαμβάνεται ποσοστό 6% επί του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης της περιοχής επαγγελματικής εγκατάστασης με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης , ήτοι:

Μισθωτική αξία =

(Τιμή ζώνης X Εμβαδόν σε τ.μ. X 6%)

Π.χ. κατάστημα επιφάνειας 100 τ.μ. και τιμή ζώνης περιοχής που βρίσκεται η εγκατάσταση 120.000 δρχ.

Μισθωτική αξία : 120.000 X 100 τ.μ. = 12.000.000 X 6% = 720.000 δρχ.

Το ως άνω ποσοστό 6% για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας της χρήσης 1996 αυξήθηκε σε 6,75% και για την χρήση 1997 (οικονομικό

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

έτος 1998) προβλέπεται με σχετική διάταξη του νέου φορολογικού νομοσχεδίου να αυξηθεί σε 7,25 %.

Η μισθωτική αξία που προσδιορίστηκε με τον ως άνω τρόπο, λαμβάνεται σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα αν η επιχείρηση δεν καταβάλλει μίσθωμα λόγω ιδιοχρήσης της επαγγελματικής στέγης ή δωρεάν παραχώρησης αυτής ή αν το ποσό του πράγματι καταβαλλόμενου μισθώματος για την χρήση αυτής είναι μεγαλύτερο ή μικρότερο της προκύπτουσας μισθωτικής αξίας με τον ως άνω τρόπο υπολογισμό αυτής.

Με σχετική διάταξη του άρθρου 1 του Ν.2390/1996, προβλέπεται ότι, σε περίπτωση αλλαγής της επαγγελματικής εγκατάστασης κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται υπόψη η μισθωτική αξία της εγκατάστασης που χρησιμοποιήθηκε κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα αυτής.

Επομένως, σε περίπτωση που επιχείρηση άλλαξε επαγγελματική εγκατάσταση κατά την διάρκεια της χρήσης 1997, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της εγκατάστασης (τιμή ζώνης, επιφάνεια κ.λ.π.), η οποία χρησιμοποιήθηκε κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα μέσα στο έτος 1997.

Εξάλλου, τα ανωτέρω είχαν γίνει δεκτά από το Υπ.Οικονομικών με την υπ' αριθ. 1122241/ΠΟΛ.1238/1994 εγκύκλιο και για προσδιορισμό του ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος της χρήσης 1994.

2.1. Διευκρινίσεις επί των εννοιών τιμής ζώνης και επιφάνειας επαγγελματικής εγκατάστασης.

Α. Τιμή ζώνης.

Ως τιμή ζώνης επαγγελματικής εγκατάστασης λαμβάνεται αυτή που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε ημερολογιακού έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων για την ζώνη στην οποία βρίσκεται η εγκατάσταση της επιχείρησης.

Σημειώνεται ότι για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης της χρήσης 1996, λήφθηκαν οι ίδιες τιμές ζώνης που ίσχυσαν και στο προηγούμενο έτος 1995. Επίσης και για την χρήση 1997 θα ληφθούν οι ίδιες παλαιές τιμές ζώνης (1995), όπως προβλέπει το νέο φορολογικό νομοσχέδιο.

Στην φορολογία μεταβιβάσεως ακινήτων οι ζώνες διακρίνονται σε:
ΑΑ Κυκλικές ζώνες: Είναι ζώνες που περιλαμβάνουν ένα ή περισσότερα οικοδομικά τετράγωνα μιας πόλης και απεικονίζονται στους χάρτες του Υπουργείου Οικονομικών περιμετρικά με συνεχή κόκκινη γραμμή, κατά μήκος των αξόνων των δρόμων και συμβολίζονται με κεφαλαία γράμματα του αλφαβήτου.

ΒΒ. Γραμμικές ζώνες: Είναι οι ζώνες που αναπτύσσονται κατά μήκος της μιας ή και των δύο πλευρών ενός δρόμου ή ενός τμήματος δρόμου, παράλληλα προς τον άξονα αυτού.

Για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης θα λαμβάνεται ως τιμή ζώνης , αυτή που ισχύει και στην φορολογία μεταβιβάσεως ακινήτων κατά περίπτωση , για την κρινόμενη επαγγελματική εγκατάσταση .

Σε κάθε περίπτωση , δηλαδή ανεξάρτητα του είδους της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης (γραφείο,κατάστημα, κατοικία,βιοτεχνία, ξενοδοχείο κ.λ.π)θα λαμβάνεται υπόψη η ίδια τιμή ζώνης , για όλες τις κατηγορίες επαγγελματικών εγκαταστάσεων όπου βρίσκεται το ακίνητο .

Επίσης , όπως έγινε δεκτό από το Υπ.Οικονομικών (Εγκύκλιος ΠΟΛ 1238/1994) , σε περίπτωση που επαγγελματική εγκατάσταση αποτελείται και από μη εστεγασμένη επιφάνεια π.χ. μάντρα οικοδομικών υλικών , για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη η τιμή ζώνης που προβλέπεται για την ίδια περιοχή για εστεγασμένη επιφάνεια , χωρίς την μείωση που προβλέπεται για τα οικοπέδα από τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.

Περαιτέρω , σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων , αν το ακίνητο (επαγγελματική στέγη) έχει πρόσοψη σε γραμμική ζώνη , λαμβάνεται η τιμή της γραμμικής αυτής ζώνης .Σε περίπτωση που έχει προσόψεις σε δύο γραμμικές ζώνες , λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις τιμές των ζωνών αυτών . Αν έχει προσόψεις σε γραμμική και κυκλική ζώνη, λαμβάνεται ως τιμή ζώνης η μεγαλύτερη τιμή.

Ως προσόψεις ενός ακινήτου , για την εφαρμογή των ανωτέρω , θεωρούνται οι πλευρές του που έχουν άνοιγμα (παράθυρο, πόρτα ή προθήκη) σε δρόμο , στοά ή στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου .Προκειμένου για οικοπέδο , ως προσόψεις θεωρούνται οι πλευρές του που συνορεύουν με κοινόχρηστους χώρους .(Απόφαση Υπ.Οικονομικών αρ.1067780/ΠΟΛ. 1149/9.6.1994).

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

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με την κατώτερη τιμή ζώνης που ισχυε την 1η Ιανουαρίου 1995 στις πρωτεύουσες των Νομών της χώρας ,οι οποίες θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος της διαχειριστικής χρήσης 1.1.1997-31.12.1997(οικ. Έτος 1998).

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΝΟΜΟΣ	ΠΡΩΤΕΥΟΥΣΑ	ΚΑΤΩΤΕΡΗ ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ΠΡΩΤΕΥΟΥΣΑΣ ΝΟΜΟΥ.
Αττικής	Αθήνα	80.000
Αιτωλ/νίας	Μεσολόγγι	50.000
Αργολίδος	Ναύπλιο	80.000
Αρκαδίας	Τρίπολη	75.000
Αρτας	Άρτα	58.000
Αχαΐας	Πάτρα	50.000
Βοιωτίας	Λειβαδιά	58.000
Γρεβενών	Γρεβενά	60.000
Δράμας	Δράμα	75.000
Δωδεκανήσου	Ρόδος	70.000
Έβρου	Αλεξανδρούπολη	90.000
Ευβοίας	Χαλκίδα	45.000
Ευρυτανίας	Καρπενήσι	40.000
Ζακύνθου	Ζάκυνθος	40.000
Ηλείας	Πύργος	58.000
Ημαθίας	Βέροια	75.000
Ηρακλείου	Ηράκλειο	80.000
Θεσπρωτίας	Ηγουμενίτσα	65.000
Θεσσαλονίκης	Θεσσαλονίκη	90.000
Ιωαννίνων	Ιωάννινα	50.000
Καβαλάς	Καβάλα	90.000
Καρδίτσας	Καρδίτσα	50.000
Καστοριάς	Καστοριά	70.000
Κερκύρας	Κέρκυρα	110.000
Κεφαλληνίας	Αργοστόλι	70.000
Κιλκίς	Κιλκίς	65.000
Κοζάνης	Κοζάνη	72.000
Κορινθίας	Κόρινθος	75.000
Κυκλάδων	Ερμούπολη-Σύρου	48.000
Λακωνίας	Σπάρτη	50.000
Λαρίσης	Λάρισα	53.000
Λασιθίου	Αγ.Νικόλαος	65.000
Λέσβου	Μυτιλήνη	65.000
Λευκάδος	Λευκάδα	70.000
Μαγνησίας	Βόλος	53.000
Μεσσηνίας	Καλαμάτα	45.000
Ξάνθης	Ξάνθη	80.000

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

Πέλλης	Έδεσσα	60.000
Πειραιώς	Πειραιάς	75.000
Περίας	Κατερίνη	70.000
Πρέβεζας	Πρέβεζα	45.000
Ρεθύμνης	Ρέθυμνο	75.000
Ροδόπης	Κομοτηνή	75.000
Σάμου	Σάμος	65.000
Σερρών	Σέρρες	75.000
Τρικάλων	Τρίκαλα	45.000
Φθιώτιδας	Λαμία	50.000
Φλώρινας	Φλώρινα	43.000
Φωκίδας	Άμφισσα	40.000
Χαλκιδικής	Πολύγυρος	70.000
Χανίων	Χανιά	85.000
Χίος	Χίος	65.000

Σημειώνεται ότι για τις Νομαρχίες Αθηνών ,Ανατολικής, και Δυτικής Αττικής και Πειραιά έχει ληφθεί η κατώτερη αντικειμενική τιμή ζώνης της Αθήνας , η οποία είναι πρωτεύουσα του Νομού Αττικής, καθόσον οι επί μέρους νομαρχίες αποτελούν ένα ενιαίο Νομό.

Β.Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης.

Στην έννοια της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης περιλαμβάνεται , κάθε επιφάνεια στεγασμένη ή όχι , η οποία εξυπηρετεί τις ανάγκες της επιχείρησης ή συμβάλλει στην εξυπηρέτηση του σκοπού της. Έτσι , περιλαμβάνονται όχι μόνο οι κτιριακές εγκαταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται κι οι κοινόχρηστοι χώροι,εξυπηρέτησης προσωπικού κ' οι βοηθητικοί χώροι αλλά κ' οι ειδικές εγκαταστάσεις,θέρμανσης κλιματισμού, πυρασφάλειας,ψύξης,ξήρασης,συντήρησης προϊόντων διαλογής,συσκευαστήρια,εκθεσης,και αποθήκης α'υλών κ' παραγόμενων προϊόντων.

Επίσης , στην επιφάνεια της επαγγελματικής εγκατάστασης συμπεριλαμβάνεται και η επιφάνεια παταριού μέσα σε αίθουσα επαγγελματικής στέγης (ανοικτός εξώστης).Στην περίπτωση αυτή η επιφάνεια του παταριού θα προσυξάνει την επιφάνεια του κύριου χώρου της επαγγελματικής εγκατάστασης όπου βρίσκεται.

Αν το λογιστήριο της έδρας της επιχείρησης βρίσκεται σε ξεχωριστό χώρο , αλλά στο ίδιο ακίνητο με την κύρια επαγγελματική εγκατάσταση, τότε για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας η επιφάνεια του λογιστηρίου θα προστεθεί στην επιφάνεια της επαγγελματικής εγκατάστασης.

Αντίθετα, αν το λογιστήριο βρίσκεται σε άλλο ακίνητο από εκείνο που βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, τότε θα εξευρεθεί χωριστά η μισθωτική αξία του λογιστηρίου και η οποία θα προστεθεί στην εξευρισκόμενη μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης. Στην περίπτωση όμως αυτή, το ποσό της μισθωτικής αξίας του λογιστηρίου λαμβάνεται χωρίς καμιά μείωση (Υπ.Οικονομικών .1007320/104ΠΟΛ.1014/95)

Ως αποδεικτικό στοιχείο της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης, υποβάλλεται από τον φορολογούμενο επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου ή του συμβολαίου απόκτησης της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης ή φωτοαντίγραφο του τελευταίου, πριν από την υποβολή της δήλωσης, λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της ΔΕΗ ή υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία που αφορούν την επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης και ειδικότερα η οδός, ο αριθμός, η συνολική επιφάνεια σε τετραγωνικά μέτρα, ο όροφος κ.λ.π. (Απόφαση Υπ. Οικονομικών 1007139/102/ΠΟΛ.1011/20.1.1995).

2.2 Μείωση μισθωτικής αξίας.

Η ως άνω προσδιοριζόμενη μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης, μειώνεται, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 33 του Ν.2238/94 ως ακολούθως:

α). Κατά ποσοστό 30%, όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε όροφο οικοδομής, πάνω από το ισόγειο. Επομένως, αν η επαγγελματική εγκατάσταση εκτείνεται στο ισόγειο και τον πρώτο όροφο, η μισθωτική αξία δεν θα μειωθεί κατά ποσοστό 30%.

Ημιόροφος ή μεσοπάτωμα είναι όροφος ή τμήμα ορόφου που βρίσκεται μεταξύ ισόγειου και α' ορόφου και δεν έχει εσωτερική επικοινωνία με το ισόγειο, ή όταν έχει, αυτή δεν είναι αποκλειστική (έχει και άλλη είσοδο).

Σε περίπτωση που ο ημιόροφος ή το μεσοπάτωμα δεν έχει εσωτερική επικοινωνία με το ισόγειο κατάστημα, λογίζεται ως πρώτος όροφος και επομένως η μισθωτική του αξία μειώνεται κατά ποσοστό 30%. Αντίθετα, αν ο ημιόροφος ή το μεσοπάτωμα επικοινωνούν με το ισόγειο κατάστημα, έστω και αν υπάρχει και άλλη είσοδος, ο χώρος αυτών θεωρείται ενιαίος με του ισόγειου καταστήματος και επομένως δεν υφίσταται μείωση της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης.

β) Κατά ποσοστό 30%, όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε τυφλή στοά.

γ) Κατά ποσοστό 50%, όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε υπόγειο οικδομής. Επομένως, αν η επαγγελματική εγκατάσταση εκτείνεται στο υπόγειο και στο ισόγειο, η μισθωτική αξία αυτής

δεν θα μειωθεί κατά ποσοστό 50%.

Υπόγειο θεωρείται ο όροφος ή τμήμα ορόφου που χαρακτηρίζεται ως υπόγειο στην αντίστοιχη άδεια της Πολεοδομικής Υπηρεσίας (εγκεκριμένα σχέδια) ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και γενικά σε κάθε τίτλο κτήσης του.

δ). Κατά ποσοστό 75%, προκειμένου για αποθηκευτικό χώρο. Η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει την μισθωτική αξία της έδρας της επιχείρησης. Αν στην πόλη όπου βρίσκεται ο αποθηκευτικός χώρος δεν είναι εγκατεστημένη η έδρα της επιχείρησης, αλλά υποκατάστημα αυτής, η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει την μισθωτική αξία του υποκαταστήματος.

Ως αποθήκη θεωρείται κάθε ανεξάρτητη επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία δεν εκδηλώνεται καμία συναλλακτική δραστηριότητα (αγορά ή πώληση αγαθών, καταβολή ή είσπραξη χρημάτων, έκδοση ή αποδοχή συναλλαγματικών) ή παραγωγική δραστηριότητα (κατεργασία, εξευγενισμός, συναρμολόγηση, διασκευή-συσκευασία κ.λ.π.), αλλά χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την φύλαξη -αποθήκευση των αγαθών. Από την επαγγελματική εγκατάσταση αυτήν ενεργούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών.

Η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου μειώνεται κατά ποσοστό 75%, ανεξάρτητα της θέσης αυτού (υπόγειο, α' όροφος κ.λ.π.), χωρίς και ταυτόχρονη μείωση της αξίας του με βάση τα πιο πάνω ποσοστά, λόγω θέσης της εγκατάστασης.

Αν ο αποθηκευτικός χώρος ευρίσκεται σε πόλη εκτός της έδρας της επιχείρησης, στην οποία πόλη υπάρχουν περισσότερα του ενός υποκαταστήματα, η μισθωτική αξία αυτού προσαυξάνει την μισθωτική αξία του πλησιέστερου προς το χώρο αυτόν υποκαταστήματος.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης η περιοχή της τέως Διοίκησης Πρωτεύουσας θεωρείται μία πόλη.

Σε περίπτωση που μέρος του χώρου της αυτής επαγγελματικής εγκατάστασης χρησιμοποιείται ως αποθήκη και το υπόλοιπο ως κατάστημα, αν ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται επί διαφορετικού ορόφου και η επικοινωνία γίνεται με κοινόχρηστη σκάλα ή κοινόχρηστο ανελκυστήρα, θεωρείται ως ξεχωριστός χώρος και κατά συνέπεια έχει την προβλεπόμενη μείωση κατά ποσοστό 75%. Αντίθετα, αν επικοινωνεί εσωτερικά με το κατάστημα, θεωρείται ενιαίος χώρος και δεν υπολογίζεται η μείωση αυτή.

Αν βρίσκονται κατάστημα και αποθηκευτικός χώρος στο ίδιο οριζόντιο επίπεδο και οι χώροι είναι συνεχόμενοι, δεν υπολογίζεται η μείωση, ενώ αν δεν είναι συνεχόμενοι οι χώροι, κρίνεται ως ξεχωριστός χώρος ο αποθηκευτικός χώρος και υπολογίζεται η μείωση αυτή κατά 75%.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

2.3. Ανώτατο ποσό μισθωτικής αξίας.

Επειδή πολλές επιχειρήσεις, λόγω της φύσεως του αντικειμένου των εργασιών τους, χρησιμοποιούν μεγάλη επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης, ορίζεται από τον νόμο ότι η μισθωτική αξία των ακινήτων που λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, όπως δηλαδή αυτή έχει διαμορφωθεί μετά την προσθήκη της μισθωτικής αξίας τυχόν αποθηκευτικού χώρου στην μισθωτική αξία της έδρας ή του υποκαταστήματος, δεν μπορεί να υπερβεί την εμπορική αμοιβή, δηλαδή το ποσό των 2.400.000δρχ. Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών η μισθωτική αξία δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εμπορικής αμοιβής 3.120.000δρχ και για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης το ποσό των 2.400.000 δρχ.

Εξαιρετικά, για τα υποκαταστήματα για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας δεν λαμβάνεται υπόψη η προβλεπόμενη κατά 50% μείωση της εμπορικής αμοιβής και κατά συνέπεια εάν το υποκατάστημα έχει αντικείμενο την εμπορία, η μισθωτική αξία αυτού δεν υπερβαίνει το ποσό 2.400.000δρχ και αν έχει αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών το ποσό 3.120.000δρχ.

3. Συντελεστής εμπορικότητας.

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ.

Συντελεστής εμπορικότητας	Για επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε περιοχ. με συντ.εμπορικότητας
1	1
1,20	1,1-2
1,40	2,1-3
1,60	3,1-4
1,80	πάνω από 4.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στον Νομό Δράμας, το νέο φορολογικό νομοσχέδιο, προβλέπει τους κατωτέρω συντελεστές εμπορικότητας, αντίστοιχα:

ΠΙΝΑΚΑΣ.

Συντελεστής εμπορικότητας	Για επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε περιοχ.με συντ.εμπορικότητας
1	1
1,20	1.1-2
1,30	2.1-3
1,40	3.1-4
1,50	πάνω από 4

Για τον συντελεστή εμπορικότητας (Σ.Ε) ενός δρόμου ,σύμφωνα με τα προβλεπόμενα με την απόφαση του Υπ.Οικονομικών 1067780/ΠΟΛ. 1149/9.6.1994 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας ακινήτων, ισχύουν τα ακόλουθα:

- α) Αν ο δρόμος περιλαμβάνεται στα Αναλυτικά στοιχεία δρόμων των πινάκων τιμών , ως Σ.Ε. του δρόμου λαμβάνεται αυτός που ορίζεται στους πίνακες.
- β) Αν ο δρόμος δεν περιλαμβάνεται στα Αναλυτικά στοιχεία δρόμων των πινάκων των τιμών , ως Σ.Ε. του δρόμου λαμβάνεται ο Σ.Ε. της ζώνης που ανήκει το οικόπεδο.
- γ) Αν κατά μήκος του δρόμου αναπτύσσεται γραμμική ζώνη ως Σ.Ε. του δρόμου λαμβάνεται ο Σ.Ε. της γραμμικής ζώνης.
- δ) Αν από το δρόμο διέρχεται το όριο δύο κυκλικών ζωνών και για το δρόμο αυτό δεν αναγράφεται συντελεστής εμπορικότητας στα Αναλυτικά στοιχεία δρόμων των πινάκων τιμών , ως Σ.Ε. του δρόμου λαμβάνεται ο Σ.Ε. ζώνης που έχει την μεγαλύτερη τιμή.

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

Τονίζεται ότι για τον προσδιορισμό του Ε.Π.Κ.Ε. των χρήσεων 1996 και 1997, λαμβάνονται οι ίδιοι συντελεστές εμπορικότητας που ίσχυαν και στα προηγούμενα χρόνια.

4.Συντελεστής απόδοσης.

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

Ο συντελεστής αυτός απόδοσης , ο οποίος ανάλογα με το Μ.Σ.Κ.Κ. επί των ακαθαρίστων εσόδων , όπως οι συντελεστές αυτοί ορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών , προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΠΙΝΑΚΑΣ.

Συντελεστής απόδοσης	Για επιχειρήσεις με Μ.Σ.Κ.Κ.
1	μέχρι 5%
1.15	πάνω από 5% μέχρι 10%
1.30	πάνω από 10% μέχρι 15%
1.40	πάνω από 15% μέχρι 20%
1.50	πάνω από 20%.

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

Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και στην περίπτωση που η επιχείρηση εμπορεύεται είδη της αυτής δραστηριότητας, αλλά με συντελεστές καθαρού κέρδους χονδρικής και λιανικής πώλησης.

Προκειμένου για επαγγέλματα που δεν έχουν περιληφθεί στους πίνακες των συντελεστών που αφορούν ακαθάριστα έσοδα, θα εφαρμόζονται ο συντελεστής του περισσότερου συναφούς ή συγγένους επαγγέλματος.

Όταν το ασκούμενο επάγγελμα δεν περιλαμβάνεται στον πίνακα των συντελεστών που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα, ούτε μπορεί αυτό να υπαχθεί σε άλλο παρεμφερές ή συγγενές, τότε ο Σ.Κ.Κ. προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που υπάρχουν.

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., προκειμένου να προσδιορισθεί ο ανωτέρω συντελεστής απόδοσης, θα λαμβάνεται υπόψη, αντί του οικείου μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί των αγορών, ο αντίστοιχος Μ.Σ.Κ.Κ. που εφαρμόζεται για το ίδιο επάγγελμα επί των ακαθάριστων εσόδων (Υπ.Οικ.1026533/404/ΠΟΛ.1055/27.2.1995).

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

$$\begin{aligned} & \text{Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος=} \\ & (\text{εμπορική αμοιβή} + \text{μισθωτική αξία}) \times \text{συντελεστή} \\ & \text{εμπορικότητας} \times \text{συντελεστή απόδοσης.} \end{aligned}$$

I.Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

3.3 Β' Κατηγορία :

II.Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης.

3.3.1.Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

Ως επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες νοούνται και οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. χαρακτηρίζονται έτσι ακόμα και όταν χρησιμοποιούνται υλικά , το κόστος των οποίων δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής και με την προϋπόθεση όμως ότι από την χρησιμοποίηση των υλικών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

Αν όμως από την χρησιμοποίηση υλικών , οποιουδήποτε κόστους κι αν είναι αυτά , παράγεται νέο είδος αγαθού , τότε θεωρείται ότι έχουμε παραγωγή και πώληση αγαθού και όχι παροχή υπηρεσίας. Τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται είναι τα εξής:

1.Εμπορική αμοιβή.

Η ετήσια αμοιβή που προβλέπεται από την Σ.Σ.Ε. των εμπορουπαλλήλων για υπάλληλο με 5 χρόνια υπηρεσίας προσαυξημένη κατά 30%.
Π.χ. 1 Ιανουαρίου 1994: $1.700.000 + (1.700.000 \times 30\%) = 2.210.000$ δρχ.

Για το οικ. έτος 1996 (διαχείριση 1.1.1995-31.12.1995) η ως άνω εμπορική αμοιβή για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών καθορίσθηκε στο ποσό 2.470.000δρχ, ήτοι $1.900.000 + (1.900.000 \times 30\%) = 2.470.000$ δρχ (Υπ.Οικον.1081504/1889/ΠΟΛ.1189/7/7/1995.)

Για το οικονομικό έτος 1997 η ως άνω εμπορική αμοιβή καθορίσθηκε στο ποσό 2.730.000δρχ (Υπ.Οικ.106261/1322/ΠΟΛ.1171/1996) και για το οικονομικό έτος 1998 καθορίσθηκε στο ποσό 3.120.000δρχ (Υπ.Οικ.1060657/1114/ΠΟΛ.1194/1997).

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

2.Μισθωτική αξία.

Μισθωτική αξία = Γ.Ζ. Χ ΕΜΒΑΔΟΝ σε τ.μ.Χ 6%.

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

Το ποσοστό 6% αυξήθηκε για την χρήση 1996 σε 6,75% και για την χρήση 1997 προβλέπεται να ανέλθει σε 7.25% με βάση διάταξη του νέου Σ/Ν.

2.1. Μισθωτική αξία συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.

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

Επομένως για τις επιχειρήσεις αυτές, αποκλειστικό κριτήριο επιμερισμού αποτελεί ο αριθμός των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων και όχι η χρησιμοποιούμενη επιφάνεια από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.

Ο παραπάνω επιμερισμός διενεργείται μόνο σε επιχειρήσεις που:

- α) Από την φύση τους είναι αποκλειστικά παροχής υπηρεσιών.
- β) Είναι μεικτές και όλες οι δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών και εμπορίας ή παραγωγής αγαθών διεξάγονται στον ίδιο χώρο και σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρ.9 του άρθρ.33. του Ν.2238/1994 κρίνονται κατά κύριο λόγο ως επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.
- γ) Είναι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και εμπορίας ή παραγωγής αγαθών, αλλά στον χώρο της συστέγασης παρέχονται μόνο υπηρεσίες, ενώ οι λοιπές δραστηριότητες διενεργούνται, σε άλλες εγκαταστάσεις.

Ο επιμερισμός σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις διενεργείται μόνο επί της μισθωτικής αξίας του χώρου (έδρα, υποκατάστημα, αποθήκη) που παρέχει η συστέγαση.

Σε περίπτωση που δεν υπάρχει συστέγαση για ολόκληρο το δωδεκάμηνο, γίνεται ανάλογος επιμερισμός της μισθωτικής αξίας. Σημειώνεται ότι, ο σχετικός επιμερισμός διενεργείται εφόσον όλες οι συστεγαζόμενες εγκαταστάσεις είναι παροχής υπηρεσιών, ενώ δεν εξετάζεται η νομική φύση της μισθωτικής κ.λ.π. σχέσης π.χ. αρχική μίσθωση, υπεκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση κ.λ.π.

Έτσι, όταν έχουμε συστέγαση επιχειρήσεων που η μια επιχείρηση έχει αντικείμενο την εμπορία και η άλλη επιχείρηση την παροχή υπηρεσιών, για την εξεύρεση της μισθωτικής αξίας δεν γίνεται επιμερισμός ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων, αλλά θα ληφθεί ο πράγματι χρησιμοποιούμενος χώρος από κάθε μια επιχείρηση. Προς τούτο θα υποβληθεί στην περίπτωση αυτή υπεύθυνη δήλωση από κάθε επιχείρηση για τον επαγγελματικό χώρο που χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της.

Για τον ορισμό της συστέγασης των επιχειρήσεων λαμβάνεται υπόψη η σχετική διάταξη της παρ.8. του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με την οποία θεωρείται ότι υπάρχει κοινή επαγγελματική στέγη, ιδίως όταν οι πελάτες των συστεγαζόμενων επιτηδευματιών εξυπηρετούνται από κοινή είσοδο του χώρου του καταστήματος ή ο χώρος αυτός είναι ενιαίος ή επικοινωνεί με εσωτερικές εισόδους.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

2.2 Μισθωτική αξία κατοικίας που χρησιμοποιείται σαν επαγγελματική στέγη.

Όταν ως επαγγελματική στέγη της επιχείρησης χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογούμενου, είτε πρόκειται για επιχείρηση παροχής υπηρεσιών, είτε εμπορίας, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη το 1/3 της επιφάνειας της κατοικίας του. Στην περίπτωση αυτή η έκταση που αντιστοιχεί στην επαγγελματική εγκατάσταση δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 60 τ.μ. Επίσης, προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμισθώνουν θαλάσσια ποδήλατα, ταξί θαλάσσης, κανό, τζετ-σκι, σκάφη για θαλάσσια σπορ και συναφή είδη και ομπρέλλες, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη επιφάνεια 60 τ.μ. (άρθρο 7, Ν.2459/1997).

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για τους υπόχρεους που αναφέρονται στην παρ.4 του άρθρου 2 του Ν.2238/1994 (εταιρίες, κοινωνίες κ.λ.π.) σε περίπτωση που ως επαγγελματική εγκατάσταση των επιχειρήσεων αυτών χρησιμοποιείται η κατοικία μέλους της εταιρίας ή κοινωνίας κ.λ.π.

3. Συντελεστής απόδοσης.

Το προκύπτον ως άνω άθροισμα (εμπορική αμοιβή + μισθωτική αξία) πολλαπλασιάζεται περαιτέρω με τον συντελεστή απόδοσης, ο οποίος ανάλογα με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ.

Συντελεστής Απόδοσης	Για επιχειρήσεις με Μ.Σ.Κ.Κ
1	μέχρι 20%
1,20	πάνω από 20% μέχρι 30%
1,40	πάνω από 30% μέχρι 40%
1,50	πάνω από 40%.

Για επιχειρήσεις που παρέχουν διάφορες υπηρεσίες, για τις οποίες προβλέπονται διαφορετικοί μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους, για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης λαμβάνεται υπόψη εκείνος της κύριας δραστηριότητας. Ως κύρια δραστηριότητα, για την εφαρμογή αυτής της διάταξης, θεωρείται αυτή με τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

Στις περιπτώσεις επαγγελματιών που δεν έχουν περιληφθεί στους πίνακες των συντελεστών που αφορούν ακαθάριστα έσοδα, θα εφαρμόζεται ο συντελεστής του περισσότερου συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος. Σαν συγγενές ή συναφές επάγγελμα πρέπει να θεωρείται εκείνο που έχει

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ως αντικείμενο παρόμοιες ή παρεμφερείς εργασίες και λειτουργεί με τις ίδιες συνθήκες.

Όταν το ασκούμενο επάγγελμα δεν κατανομάζεται στον πίνακα των συντελεστών που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα, ούτε μπορεί αυτό να υπαχθεί σε άλλο παρεμφερές ή συγγενές, τότε ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που υπάρχουν.

Με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, προβλέπεται ότι, ειδικά στις επιχειρήσεις εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται κατά ποσοστό 10% για καθένα αυτοκίνητο πέρα από το πρώτο.

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

$$\text{Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος} = (\text{εμπορική αμοιβή} + \text{μισθωτική αξία}) \times \text{συντ.απόδοσης.}$$

3.3.2.Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης.

Α.Περιλαμβανόμενες επιχειρήσεις.

Κατ'αρχήν θεωρούνται όλες οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες κάθε είδους εκπαίδευσης.

Έτσι, περιλαμβάνονται υπηρεσίες εκπαίδευσης όλων των βαθμίδων και από την προσχολική εκπαίδευση και αγωγή μόνο τα νηπιαγωγεία, ενώ δεν περιλαμβάνονται οι παιδικοί καθώς και βρεφονηπιακοί σταθμοί.

Στην έννοια της εκπαίδευσης υπάγεται και η επαγγελματική εκπαίδευση. Συνεπώς περιλαμβάνονται και οι ιδιωτικές σχολικές μονάδες μεσης βαθμίδας (σχολές-λύκεια) τεχνικής ή επαγγελματικής κατάρτισης.

Ομοίως στην έννοια της εκπαίδευσης περιλαμβάνεται και η επιμόρφωση. Συνεπώς περιλαμβάνεται και η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης που παρέχεται με την μορφή επιμόρφωσης.

Α1.Οργανωτής σεμιναρίων.

Στην περίπτωση όμως που ο οργανωτής σεμιναρίων επαγγελματικής εκπαίδευσης, αναθέτει σε τρίτο πρόσωπο φυσικό ή νομικό, κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, την εκτέλεση εργασιών που θα συμβάλλουν στην πραγματοποίηση της παροχής της υπηρεσίας εκπαίδευσης (π.χ.εξεύρεση καθηγητών, κατάρτιση προγράμματος διδασκτέας ύλης, εξεύρεση αιθουσών διδασκαλίας κ.λ.π.), το τρίτο πρόσωπο δεν υπάγεται στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

A2.Εργαστήρια ελευθέρων σπουδών.

Όπως διευκρινίστηκε από το Υπ.Οικονομικών, από τα γνωστά ως "εργαστήρια ελευθέρων σπουδών" περιλαμβάνονται μόνο οι εγκαταστάσεις όπου παρέχεται επαγγελματική εκπαίδευση. Η έννοια της επαγγελματικής εκπαίδευσης προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.1566/1985 "για την δομή και λειτουργία της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης και άλλες διατάξεις" με τις οποίες καθορίζεται ο σκοπός των τεχνικών επαγγελματικών σχολών. Έτσι, από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι επαγγελματική εκπαίδευση, είναι αυτή που επιδιώκει να μεταδώσει στους σπουδαστές τεχνικές ή άλλες εξειδικευμένες γνώσεις ή γνώσεις επαγγελματικές και να καλλιεργήσει σε αυτούς επιδεξιότητες, ώστε μετά την αποφοίτησή τους να μπορούν να ασκήσουν με επιτυχία ορισμένο επάγγελμα.

Ποιές από τις ιδιωτικές αυτές σχολές παρέχουν επαγγελματική εκπαίδευση, είναι θέμα πραγματικό και θα κρίνεται κάθε φορά από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας. Σημειώνεται πάντως, ότι αν σε μία από τις σχολές αυτές παρέχεται εκπαίδευση επαγγελματική και ερασιτεχνική στον ίδιο επαγγελματικό χώρο, για την επιχείρηση αυτή δεν μειώνεται η μισθωτική αξία.

Τέλος, σχετικά με τις ιδιωτικές αυτές σχολές που παρέχουν επαγγελματική εκπαίδευση, εξετάζεται σε κάθε περίπτωση το αν εποπτεύονται ή όχι από το Υπουργείο Παιδείας ή άλλο Υπουργείο.

A3.Σχολές και Φροντιστήρια.

Εκπαίδευση παρέχουν και οι επιχειρήσεις διδασκαλίας ξένων γλωσσών, οι σχολές και τα εκπαιδευτήρια που έχουν σχέση με την γενική εκπαίδευση (στοιχειώδη και μέση), τα φροντιστήρια παραδόσεων ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης. Αντίθετα, δεν περιλαμβάνονται στην κατηγορία αυτών των επιχειρήσεων οι διάφορες τιτλοφορούμενες "σχολές", που προσφέρουν ορισμένες εξειδικευμένες γνώσεις ή εμπειρίες ερασιτεχνικού ή ψυχαγωγικού χαρακτήρα, όπως π.χ. οι σχολές οδηγών, σχολές αδυνατίσματος, σχολές ιππασίας, κολύμβησης, σκι κ.λ.π.

A4.Σχολές χορού και ωδεία.

Στην εκπαίδευση υπάγονται και οι σχολές χορού που εποπτεύονται από το Υπουργείο Πολιτισμού και διέπονται από προεδρικά διατάγματα που εκδόθηκαν στα πλαίσια του Ν.1158/1981 "περί οργάνωσης και διοίκησης σχολών ανώτερης καλλιτεχνικής εκπαίδευσης κ.λ.π."

α) Οι ανώτερες σχολές χορού, των οποίων η οργάνωση και η λειτουργία ορίζεται με το Π.Δ. 372/1983 "περί κανονισμού οργάνωσης και λειτουργίας

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

για ανωτέρων σχολών χορού”.

ββ) Οι ερασιτεχνικές σχολές χορού, των οποίων η λειτουργία ορίζεται με το Π.Δ.457/1983 που αφορά την ίδρυση και λειτουργία ερασιτεχνικών σχολών χορού.

Τα εργαστήρια ελευθέρων σπουδών που εμφανίζονται συνηθώς ως “σχολές” και ασχολούνται με την εκμάθηση οποιουδήποτε είδους χορού ερασιτεχνικού ή ψυχαγωγικού χαρακτήρα, όπως π.χ. έντεχνου χορού ντίσκο, τζαζ, ταγκό ή αερόμπικ, γυμναστικής κ.λ.π. και δεν εποπτεύονται από το Υπουργείο Πολιτισμού δεν υπάγονται στις υπηρεσίες εκπαίδευσης.

Το ίδιο συμβαίνει και με τις σχολές χορού που αναφέρονται πιο πάνω με τα στοιχεία αα) και ββ), εφόσον παρέχονται υπηρεσίες εκμάθησης χορού ντίσκο, τζαζ, ταγκό, γυμναστικής κ.λ.π.

Εξάλλου, στην έννοια της εκπαίδευσης περιλαμβάνονται και οι υπηρεσίες που προσφέρονται από τα ιδιωτικά μουσικά εκπαιδευτήρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του Β.Δ.16/1996 και λειτουργούν με την εποπτεία του Υπουργείου Πολιτισμού. Έτσι υπάγονται τα ωδεία, οι διάφορες μουσικές σχολές και τα παραρτηματά τους.

Β. Λαμβανόμενα κριτήρια.

1. Εμπορική αμοιβή.

Η ετήσια αμοιβή που προβλέπεται από την Σ.Σ.Ε. των εμπορουπαλλήλων για υπάλληλο με 5 χρόνια υπηρεσίας, χωρίς την προσαύξηση του 30%, ήτοι για την χρήση 1997, 2.400.000 δρχ.

2. Μισθωτική αξία.

Μισθωτική αξία = Τιμή ζώνης X αριθμό τ.μ. X 7,25%

Για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας των επιχειρήσεων αυτών ισχύουν ανάλογα τα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών Περαιτέρω όμως ειδικά για την κατηγορία αυτή των επιχειρήσεων η εξευρισκόμενη μισθωτική αξία περιορίζεται στο 50%.

Διευκρινίζεται ότι ο περιορισμός αυτός υπολογίζεται επί της μισθωτικής αξίας που έχει διαμορφωθεί μετά την εφαρμογή, όταν συντρέχει περίπτωση, των μειώσεων που προβλέπονται από την παρ.3 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994, λόγω θέσεως ορόφου της εγκατάστασης.

3. Συντελεστής απόδοσης.

Εφαρμόζονται ανάλογα τα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω στην κατηγορία των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών.

3.4.Γ' Κατηγορία- Μεικτές Επιχειρήσεις.

Ως μεικτές επιχειρήσεις θεωρούνται οι επιχειρήσεις οι οποίες διεξάγουν στην ίδια εγκατάσταση μεικτή δραστηριότητα (παροχή υπηρεσιών- πώληση εμπορευμάτων ή παραγωγή προϊόντων).

Για τις μεικτές αυτές επιχειρήσεις προβλέπεται ιδιαίτερος τρόπος υπολογισμού του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

Κατ' αρχήν προσδιορίζεται πρώτα η κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης. Ως κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης θεωρείται εκείνη η δραστηριότητα στην οποία αντιστοιχούν τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

Με βάση την κρίση αυτή προσδιορίζεται το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης για την κύρια δραστηριότητα της, είτε με βάση τα προβλεπόμενα για τις επιχειρήσεις εμπορίας, αν κριθεί ως κύρια δραστηριότητα η εμπορία, είτε με βάση τα προβλεπόμενα για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών (αύξηση εμπορικής αμοιβής, μη εφαρμογή συντελεστή εμπορικότητας, συστέγαση επιχειρήσεων), αν κριθεί ως κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης αυτής της παροχής υπηρεσιών. Στην συνέχεια το προσδιοριζόμενο αυτό ποσό καθαρού εισοδήματος προσανξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων της δευτερεύουσας ή των δευτερευουσών δραστηριοτήτων στα συνολικά ακαθάριστα της επιχείρησης:

Ακαθάριστα έσοδα δευτερεύουσας δραστηριότητας X 100

Συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Το ποσοστό όμως της προσαύξησης αυτής δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσοστό 20%, δηλαδή σε κάθε περίπτωση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της κύριας δραστηριότητας θα προσανξηθεί κατά ανώτατο όριο 20%.

3.5.Δ' Κατηγορία:

Επιχειρήσεις με υποκαταστήματα. (Συναφείς περιπτώσεις.).

I. Επιχειρήσεις με υποκαταστήματα.

Με τις διατάξεις της παρ.7. του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 ρυθμίζεται ο τρόπος προσδιορισμού του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης, στην περίπτωση που αυτή διατηρεί και υποκαταστήματα.

Για τις επιχειρήσεις που διατηρούν ένα ή περισσότερα υποκαταστήματα, προσδιορίζεται χωριστά το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

κάθε υποκαταστήματος και το συνολικό ποσό όλων των υποκαταστημάτων προστίθεται στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της έδρας της επιχείρησης .

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

Έτσι , αν το υποκατάστημα έχει αντικείμενο εργασιών την πώληση εμπορευμάτων για το οικονομικό έτος 1998 , θα ληφθεί ως εμπορική αμοιβή το ποσό των 1.200.000δρχ., ενώ αν είναι παροχής υπηρεσιών ,εκτός αυτών που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης , ως εμπορική αμοιβή θα ληφθεί το ποσό 1.560.000δρχ.

Κάθε επιτηδευματίας , φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων ,εφόσον ασκεί περισσότερες από μια δραστηριότητες , σε διαφορετικές επαγγελματικές εγκαταστάσεις , στις οποίες εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική κίνηση ή παραγωγική διαδικασία , θεωρεί μία από τις εγκαταστάσεις του αυτές , σαν κεντρικό ή έδρα και τις υπόλοιπες σαν υποκαταστήματα π.χ. φυσικό πρόσωπο , εκμεταλλεύεται ατομικά αρτοποιείο στην Αθήνα , κατάστημα ψιλικών στην Κόρινθο και κατάστημα πώλησης τουριστικών ειδών στην Μύκονο.Κεντρικό κατάστημα του ,θεωρεί εκείνο των Αθηνών , όπου και η κύρια επιχείρηση του και τα υπόλοιπα δύο , υποκαταστήματα.

Σημειώνεται ότι , επί νομικών προσώπων ως έδρα λαμβάνεται αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό τους.

Ειδικότερα , για την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων ,διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση που στο αυτό κτίριο χρησιμοποιείται από την επιχείρηση ισόγειος χώρος με τον πρώτο όροφο ή με το υπόγειο και οι χώροι αυτοί επικοινωνούν εσωτερικώς ,έστω και αν εξυπηρετούνται και από ξεχωριστή είσοδο δεν υπολογίζεται ΕΠΚΕ,χωριστά για κάθε εγκατάσταση επειδή δεν θεωρείται ότι υπάρχει υποκατάστημα.

Όμοια και όταν χρησιμοποιούνται χώροι, πλην του παραπάνω συνδυασμού , ανεξάρτητα αν είναι συνεχόμενοι π.χ. πρώτος και δεύτερος ή τρίτος όροφο , είτε επικοινωνούν εσωτερικά, είτε με την κοινόχρηστη σκάλα , καθώς και όταν χρησιμοποιούνται χώροι συνεχόμενοι επί διαφορετικών κτιρίων , εφόσον επικοινωνούν εσωτερικά και με την προϋπόθεση ότι από πλευράς Κ.Β.Σ. δεν υποχρεούνται σε τήρηση ξεχωριστών βιβλίων υποκαταστήματος θεωρείται ότι υπάρχει μία εγκατάσταση.

Περαιτέρω , όπως έχει γίνει δεκτό από το Υπ.Οικον.εάν επιχείρηση ασκεί στην έδρα της ελευθέριο επάγγελμα και παράλληλα ασκεί εμπορική δραστηριότητα στο υποκατάστημα της ,η οποία υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, για την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων η εμπορική δραστηριότητα δεν θεωρείται υποκατάστημα του ελευθέριου επαγγέλματος και κατά συνέπεια κατά την υποβολή και συμ-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

πλήρωση του εντύπου Ε10 θα συμπληρωθεί ο Πίνακας 2 του εντύπου αυτού για την ασκούμενη εμπορική δραστηριότητα. Επομένως κατά τον υπολογισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας δεν θα υπάρξει μείωση της εμπορικής αμοιβής κατά 50%.

Π. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και μισθωτές υπηρεσίες.

Με τις διατάξεις της παρ.10 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, όπως ισχύουν μετά την τροποποίηση τους με το άρθρο 7 του Ν. 2459/1997, ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος, εκτός από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις που προέρχεται από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης του, δηλώνει και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος του από την εμπορική επιχείρηση περιορίζεται στο μισό. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει το άθροισμα του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου, μετά τον περιορισμό αυτό, του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος να μην είναι κατώτερο από το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις των παρ.1 έως και 12 του άρθρου 33. Για παράδειγμα, αν δηλώνονται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθούς, συντάξεις κ.λ.π.) 2.800.000 δρχ. και το συνολικό Ε.Π.Κ.Ε. από ατομική εμπορική επιχείρηση είναι 4.000.000 δρχ. τότε το ελάχιστο αυτό ποσό καθαρού εισοδήματος θα περιορισθεί στα 2.000.000 δρχ., καθόσον τα 2.000.000 δρχ. του μειωμένου ελάχιστου ποσού αθροιζόμενα με 2.800.000 δρχ. του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες ($2.000.000 + 2.800.000 = 4.800.000$ δρχ) υπερβαίνουν το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των 4.000.000 δρχ.

Αν στο προηγούμενο παράδειγμα το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που δηλώθηκε είναι 1.300.000 δρχ., τότε το συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος δεν θα περιορισθεί στο μισό ($4.000.000 \times 50\% = 2.000.000$), αλλά θα διαμορφωθεί σε 2.700.000 δρχ. ($4.000.000 - 1300000 = 2.700.000$ δρχ. έτσι ώστε $ΕΠΚΕ = 2700000 + 1300000 = 4000000$ ΔΡΧ).

Ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνονται εκτός από τους μισθούς και οι συντάξεις, βοηθήματα, επικουρικά που καταβάλλονται σε συνταξιούχους.

Επίσης στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες περιλαμβάνονται και τα απαλλασσόμενα εισοδήματα αυτής της κατηγορίας όπως π.χ το επίδομα που χορηγείται στους ανέργους από τον ΟΑΕΔ, οι αμοιβές του κατώτερου πληρώματος των εμπορικών πλοίων κ.λ.π.

Ακόμη λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και το ποσό της μείωσης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες που προβλέπεται για τους δημοσιο-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

γράφους κ.λ.π. Αντίθετα, δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που αναφέρονται στην παρ.4. του άρθρου 45 του Ν.2238/1994 (έξοδα κίνησης, αποζημίωση απολυομένων κ.λ.π.), καθόσον αυτά δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Σημειώνεται ότι το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων, που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις της παρ.13 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, δηλαδή επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα δωμάτια, κάμπινγκ, επιβατικά αυτοκίνητα και φορτηγά δημοσίας χρήσης, δεν περιορίζεται στο μισό, όταν δηλώνεται από το φυσικό πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

III. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέριο επάγγελμα.

Με τις διατάξεις της παρ.10 του άρθρου 33 του Ν.2459/1997, ορίζεται ότι, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομική εμπορική επιχείρηση (Δ' κατηγορίας εισόδημα), αλλά και ελευθέριο επάγγελμα (Ζ' κατηγορίας εισόδημα) και υπάγεται στα αντικειμενικά κριτήρια και για τις δύο αυτές δραστηριότητες, τότε ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος και για τις δύο δραστηριότητες, λαμβάνεται το μεγαλύτερο ελάχιστο ποσό που προκύπτει από αυτές τις δύο δραστηριότητες και αυτό προσυξάνεται με το 50% του μικρότερου ελάχιστου ποσού που προκύπτει από την άλλη δραστηριότητα.

Για παράδειγμα, φορολογούμενος ασκεί ατομική εμπορική επιχείρηση για την οποία και προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος 3.200.000 δρχ. και ελευθέριο επάγγελμα για το οποίο προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος 4.000.000 δρχ. Στην περίπτωση αυτή, ως συνολικό ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος και για τις δύο δραστηριότητες θα ληφθεί το ποσόν των 5.600.000 δρχ. ($4.000.000 + 3.200.000 \times 50\%$) και αν τα συνολικά καθαρά κέρδη που έχουν δηλωθεί, με βάση τα βιβλία και στοιχεία και για τις δύο αυτές δραστηριότητες, αθροιστικά, είναι μεγαλύτερα από 5.600.000 δρχ. τότε ο φόρος εισοδήματος θα υπολογισθεί επί αυτών των δηλουμένων καθαρών κερδών και όχι με βάση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος. Αν αντίθετα τα συνολικά καθαρά κέρδη που έχουν δηλωθεί, είναι μικρότερα από το ποσό των 5.600.000 δρχ., τότε ο φόρος εισοδήματος θα υπολογισθεί επί του ποσού των 5.600.000 δρχ., το οποίο και αναλύεται σε ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση 1.600.000 δρχ. και σε ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από το ελευθέριο επάγγελμα 4.000.000 δρχ. Διευκρινίζεται ότι, η παραπάνω ρύθμιση δεν έχει εφαρμογή στις περιπτώσεις των υπόχρεων της παρ.4. του άρθρου

2. του Ν.2238/1994 (Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες Εταιρίες κ.λ.π.) που αποκτούν εισοδήματα , τόσο από εμπορικές επιχειρήσεις ,όσο και από ελευθέρια επαγγέλματα , αλλά ούτε και στις περιπτώσεις φορολογουμένων που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα από αυτά που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια και συγχρόνως αποκτούν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις που υπάγονται στα ειδικά κριτήρια της παρ.13. του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 (εκμετάλευση ενοικιάζόμενων επιπλωμένων δωματίων. κ.λ.π.).

IV.Μείωση Ε.Π.Κ.Ε για επιχειρήσεις που είναι σε παραμεθόριες περιοχές

Με τις διατάξεις της παρ.10.του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, που προστέθηκαν με το άρθρο 7 του Ν.2459/1997, ορίζεται ότι ,όταν ασκείται εμπορική δραστηριότητα ατομικά ή εταιρικά σε κάποια από τις παραμεθόριες περιοχές των Νομών Ξάνθης, Ροδόπης , Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου , καθώς και σε περιοχή των Νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς , Φλώρινας, Πέλλης , Κιλκίς, Σερρών ,και Δράμας η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από την μεθοριακή γραμμή , παρέχεται έκπτωση κατά ποσοστό 20% στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται από την δραστηριότητα αυτήν.Διευκρινίζεται ότι δεν παρέχεται η έκπτωση αυτή στις εμπορικές επιχειρήσεις που υπάγονται στα ειδικά αντικειμενικά κριτήρια της παρ. 13. του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.Σημειώνεται ότι η έκπτωση αυτή υπολογίζεται στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει με την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται στην παραπάνω περιοχή.

Για παράδειγμα , αν εμπορική επιχείρηση έχει την έδρα της στην πόλη της Λάρισας και υποκατάστημα στο νησί της Λέσβου , η παραπάνω έκπτωση θα υπολογισθεί μόνο στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από την επαγγελματική εγκατάσταση του υποκαταστήματος.

V.Νέες επιχειρήσεις

Με τις διατάξεις της παρ.11 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που εξευρίσκεται σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερθέντα , μειώνεται κατά ποσοστό 30% , για τα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας της επιχείρησης.Για τον υπολογισμό της τριετίας , ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου , μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος, δηλαδή ουσιαστικά η μείωση αυτή υπολογίζεται για τα 4 πρώτα οικο-

νομικά έτη.

Αν δηλαδή ο φορολογούμενος υπέβαλλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος π.χ. το Γενάρη του έτους 1995 , για τα 3 επόμενα χρόνια 1996, 1997 και 1998, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που θα προσδιορισθεί , θα μειωθεί κατά ποσοστό 30%.

Για το οικ. έτος 1998, μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κατά 30% , δικαιούνται όσοι υπέβαλαν για πρώτη φορά δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος από 1/1/1994 και μετά.

Αν η δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος υποβλήθηκε για πρώτη φορά στο έτος 1993 ή σε προηγούμενο αυτού έτος, στη συνέχεια μεταγενέστερα διακόπηκε η λειτουργία της επιχείρησης και επαναλειτούργησε αυτή μετά το έτος 1994 , τότε για το οικ. έτος 1998 δεν θα υπάρχει η μείωση του 30%, γιατί ο υπόχρεος θεωρείται ότι ασκεί την επιχειρηματική του δραστηριότητα περισσότερο από 3 χρόνια.

Διευκρινίζεται ότι, για τον υπολογισμό της τριετίας λαμβάνονται υπόψην όλα τα έτη από την υποβολή της πρώτης δήλωσης έναρξης άσκησης επαγγέλματος, ανεξάρτητα αν αυτή έγινε σε πόλη με πληθυσμό κάτω των 4.000 κατοίκων (όπου υπάρχει απαλλαγή από το αντικειμενικό σύστημα) και κατόπιν λόγω μεταφοράς της έδρας σε πόλη με πληθυσμό πάνω από 4.000 κατοίκους , υποβλήθηκε δήλωση μεταβολών. Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων , ως δήλωση έναρξης επαγγέλματος φυσικού προσώπου θεωρείται και η αναγραφή του ως μέλους στην υποβαλλόμενη δήλωση έναρξης νομικού προσώπου ή στην δήλωση μεταβολών αυτού.

Με σχετική διάταξη του άρθρου 33 παρ.11 του Ν.2238/1994, που προσετέθει με το άρθρο 1 του Ν.2390/1996 , προβλέπεται ότι σε περίπτωση που μεταβληθεί το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης και αυτή αλλάξει επαγγελματική εγκατάσταση , ως πρώτο έτος για τον υπολογισμό της μείωσης του 30% , θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε την δήλωση μεταβολής.

Επίσης , σε περίπτωση που η επιχείρηση διακόψει την δραστηριότητα της και μεταγενέστερα υποβάλλει νέα δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών και σε διαφορετική επαγγελματική εγκατάσταση , ως πρώτο έτος για τον υπολογισμό της μείωσης του 30% , θεωρείται το επόμενο εκείνου , μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλλε την νέα δήλωση έναρξης άσκησης του επαγγέλματος.

Περαιτέρω από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ότι η προβλεπόμενη για τις νέες επιχειρήσεις μείωση κατά 30% του προσδιοριζόμενου ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, δεν ισχύει στις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Αν δεν έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική

Αντικείμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

έναρξη άσκησης του επαγγέλματος.

Ως έναρξη εργασιών στην περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος, θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Ως πρώτη συναλλαγή θεωρείται όχι μόνο η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, αλλά και η αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και γενικά κάθε άλλη συναλλαγή στα πλαίσια της δραστηριότητας της. Εξυπακούεται ότι η υπογραφή και μόνο της πράξης μίσθωσης της επαγγελματικής εγκατάστασης δεν θεωρείται συναλλαγή.

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

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ανακρίβεια σε βιβλία Α' Κατηγορίας έχουμε στις εξής περιπτώσεις:

- α) μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση αγορών,
- β) μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων και
- γ) εμφάνιση αθροιστικών λάθων.

Ανακρίβεια σε βιβλία Β' Κατηγορίας έχουμε στις εξής περιπτώσεις:

- α) μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση εσόδων ή εξόδων,
- β) εμφάνιση αθροιστικών λαθών και
- γ) μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση ή έκδοση εικονικών ή πλαστών στοιχείων διακίνησης ή αξίας, ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο, λήψη ανακριβών ή εικονικών στοιχείων.

3. Για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και τις κοινοπραξίες οι οποίες προέρχονται από την λύση ή μετατροπή υφιστάμενης επιχείρησης εφόσον μετέχει σε αυτές ένα τουλάχιστον μέλος από αυτά που μετείχαν στην επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε ή όταν η νέα επιχείρηση λειτουργεί στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση με την επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε.

Επομένως και επί συγχονεύσεως επιχειρήσεων, η εταιρία που προκύπτει δεν θεωρείται νέα επιχείρηση κατά την έννοια του νόμου αυτού, για την μείωση κατά ποσοστό 30% του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

4. Για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στις διατάξεις των παρ. 13 έως και 15 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, ήτοι:

- α) Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια.
- β) Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

- γ)Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ. ή φορτηγά αυτοκίνητα Δ.Χ.
- δ)Στις επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανοδίων λιανοπωλητών.
- ε)Στις επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές.

VI. Έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα στην χρήση.

Με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, ορίζεται ότι όταν η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργίας ή διακοπή των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη διαχειριστική χρήση , το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης.Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών λογίζεται ολόκληρος μήνας.

Ομοίως περιορίζεται ανάλογα με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει για τα υποκαταστήματα ή η μισθωτική αξία για τους αποθηκευτικούς χώρους , σε περίπτωση που οι εγκαταστάσεις αυτές λειτούργησαν λιγότερο από 12 μήνες μέσα στον χρόνο π.χ. μίσθωσης αποθηκευτικού χώρου τον Αύγουστο του 1997.

Περιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης , έχουμε και στις περιπτώσεις μετατροπής ή συγχώνευσης της επιχείρησης π.χ. μετατροπή ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε.ή Ε.Ε. υπαγόμενη στο αντικειμενικό σύστημα σε ΕΠΕ ενδιάμεσα του χρόνου.

Ο ανωτέρω περιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.2459/1997, εφαρμόζεται κ' στις επιχειρήσεις που υπάγονται στα ειδικά αντικειμενικά κριτήρια , δηλαδή στις επιχειρήσεις εκμετάλευσης αυτοκινήτων δημοσίας χρήσης ,νοικιαζομένων επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων , καθώς και κάμπινγκ , οι οποίες κάνουν έναρξη εργασιών ή διακόπτουν την λειτουργία τους μέσα στην κρινόμενη περίοδο και επομένως το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα ,όσοι οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στην κρινόμενη περίοδο.

Επίσης , για τα αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης μειώνεται το ελάχιστο ποσό εισοδήματος σε δωδέκατα , αν η εκμετάλευση αυτών διήρκεσε λιγότερο από 12 μήνες μέσα στον χρόνο , λόγω αγοράς ή πώλησης του αυτοκινήτου μέσα στον χρόνο.

Για τις επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχιακά (π.χ.τουριστικά επαγγέλματα κ.λ.π.) με την αρ.1122241/ΠΟΛ.1238/1994 εγκύκλιο του Υπ.Οικον., έγινε δεκτό ότι το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θα υπολογίζεται για ολόκληρο το έτος , χωρίς κανένα περιορισμό.

Σε περίπτωση πτώχευσης του φορολογουμένου που ασκεί ατομική ε-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

πιχείρηση ή θέσεως αυτού υπό δικαστική απαγόρευση ο χρόνος από της κηρυξέως της πτώχευσης ή της απαγόρευσης και για όσο χρόνο θα διαρκέσουν τα γεγονότα αυτά , δεν θεωρείται για την εφαρμογή του άρθρου αυτού ως χρόνος άσκησης επιχείρησης και επομένως , για το χρονικό αυτό διάστημα δεν θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των αντικειμενικών κριτηρίων.

Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο ασκεί εκτός από δραστηριότητες για τις οποίες προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος , σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 έως και 12 , παράλληλα και δραστηριότητες των ειδικών ρυθμίσεων της παρ.13 , καθώς και μη υπαγόμενες της παρ.16 αυτού του άρθρου , το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος αυτών ή το δηλούμενο , αντίστοιχα , προστίθεται στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 έως και 12 για τις λοιπές εγκαταστάσεις.

3.6.Ε'Κατηγορία -Επιχειρήσεις υπαγόμενες σε κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα ή ποσό φόρου.

Κατ'εξάιρεση για ορισμένες εμπορικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. , οι διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 έχουν ορίσει ένα κατ' αποκοπή ελάχιστο ποσό εισοδήματος το οποίο υπόκειται σε φόρο , εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο από το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία , ενώ για ορισμένες άλλες επιχειρήσεις έχει ορίσει ένα κατ' αποκοπή ποσό φόρου.

Οι επιχειρήσεις που υπάγονται σε κατ' αποκοπή ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ή σε ποσό φόρου είναι οι ακόλουθες :

1.Επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων

Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια , ανεξάρτητα του τύπου εγκατάστασης αυτών , το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για το οικονομικό έτος 1998 (χρήση 1997), προσδιορίζεται σε 191.000δρχ για κάθε δωμάτιο .(Το ποσό αυτό για την χρήση 1996 ήταν 178.000δρχ. για την χρήση 1995 ήταν 165.000δρχ και για την χρήση 1994 ήταν 150.000δρχ.).

Σημειώνεται ότι στην ρύθμιση αυτή δεν υπάγονται τα κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα (ξενοδοχεία κλασικού τύπου , ξενοδοχεία τύπου μοτέλ , ξενοδοχεία τύπου επιπλωμένων διαμερισμάτων και ξενοδοχεία κλασικού τύπου και επιπλωμένων δωματίων) και από τα μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα , οι χώροι οργανωμένης κατασκήνωσης με ή χωρίς οικιστικούς και οι τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις ή κατοικίες.Επίσης δεν υπάγονται και ξενοδοχεία που λειτουργούν στην κατηγορία του ξενώνα

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

διότι αυτά κατατάσσονται στις αντίστοιχες κατηγορίες των ξενοδοχείων κλασικού τύπου. Για όλες τις παραπάνω εξαιρέσεις (εκτός από επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται οργανωμένους χώρους κατασκήνωσης με ή χωρίς οικίσκους), το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των παρ.1 έως και 12 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

Τονίζεται ότι το ελάχιστο ποσό των 191.000 δρχ κατά δωμάτιο, δεν υπολογίζεται επί ενοικιαζόμενων δωματίων σε περίπτωση που δεν παρέχονται και υπηρεσίες καθαριότητας κ.λ.π., καθόσον το εισόδημα που προκύπτει από την ενοικίαση αυτή χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από ακίνητα και όχι εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις. (Υπ.Οικον.Ε.2312/ΠΟΛ.25/11.12.1982 διαταγή).

Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος καθορίζεται για το οικονομικό έτος 1998 σε :

- α) 261.000 δρχ. για κάθε μονόχωρο (studio) διαμέρισμα,
- β) 406.000 δρχ. για κάθε δίχωρο διαμέρισμα και
- γ) 637.000 δρχ. για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα.

Για το οικονομικό έτος 1997 τα ποσά αυτά είχαν ως εξής:

- α) 243.000 δρχ. για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα,
- β) 378.000 δρχ. για κάθε δίχωρο διαμέρισμα και
- γ) 594.000 δρχ. για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα.

Για το οικονομικό έτος 1996 τα ποσά ήταν :

- α) 225.000 δρχ. για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα
- β) 350.000 δρχ. για κάθε δίχωρο διαμέρισμα και
- γ) 550.000 δρχ. για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα.

Περαιτέρω, με την παρ.4. του άρθρου 7 του Ν.2459/1997, προστέθηκαν στο τέλος της περ.β', της παρ.13, του άρθρου 33, του Ν.2238/1994, νέα εδάφια που αφορούν την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων σε ορισμένες επιχειρήσεις εκμετάλευσης ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, αν η επιχείρηση που εκμεταλλεύεται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια και διαμερίσματα, ασχολείται παράλληλα και με την εκμετάλευση σνακ ή καφέ-μπαρ, μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου που βρίσκονται τα ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα, για την εξυπηρέτηση αποκλειστικά των προσώπων που διαμένουν σε αυτά τα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα, ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος αυτών των παράλληλων εκμεταλλεύσεων σνακ ή καφέ μπαρ, λαμβάνεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων με το ποσοστό 30%. Το ποσό που προκύπτει

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

με τον τρόπο αυτό , δεν μπορεί να υπερβαίνει το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει για την εκμετάλευση του σνακ ή καφέ -μπαρ, με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια των παρ.1. έως και 12 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 ,διαφορετικά περιορίζεται σε αυτό.

2.Επιχειρήσεις κάμπινγκ.

Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για την χρήση 1997 προσδιορίζεται σε 63.000 δρχ. ετησίως , για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.Για την χρήση 1996 το ποσό αυτό ήταν 59.000 δρχ. για την χρήση 1995 ήταν 55.000 δρχ και για την χρήση 1994 ήταν 50.000 δρχ.

Αν στον ίδιο χώρο ασκούνται και άλλες δραστηριότητες , το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των δραστηριοτήτων αυτών προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 έως και 12 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

Ενδεικτικά τέτοιες δραστηριότητες που ασκούνται μέσα στον χώρο του κάμπινγκ είναι π.χ. η εκμετάλευση σούπερ-μάρκετ, μπανγκαλόουζ, εστιατορίου,μπαρ, ενοικίαση βάρκας κ.λ.π.

Στις περιπτώσεις αυτές , το άθροισμα του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1.εως 12 αυτού του άρθρου (είτε ως μεικτή , είτε όχι) , για τις δραστηριότητες αυτές και του εισοδήματος που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αριθμού των θέσεων επί τις 63.000 δρχ. , αποτελεί το συνολικό ελάχιστο ποσό εισοδήματος της επιχείρησης εκμετάλευσης κάμπινγκ.

3.Επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.

Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης , το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος , όπως αυτό αναπροσαρμόσθηκε με σχετική απόφαση του Υπ.Οικον., προσδιορίζεται για το οικονομικό έτος 1998, ως ακολούθως:

αα)Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100 % και οδηγό τον ιδιοκτήτη , σε 3.825.000 δρχ.(Για την χρήση 1996 ,το ποσό αυτό είχε καθορισθεί σε 3.565.000δρχ. για την χρήση 1995 σε 3300000 δρχ και για την χρήση 1994 σε 3.000.000 δρχ.)

ββ)Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100 % και οδηγό τρίτο πρόσωπο , σε 3.187.000δρχ.(Για την χρήση 1996 το ποσό αυτό είχε καθορισθεί σε 2.970000δρχ. για την χρήση 1995 σε 2750000 δρχ.και για την χρήση 1994 σε 2.500.000 δρχ.).

γγ)Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50 % και οδηγό τον ιδιοκτήτη , σε 3.069.000 δρχ (Για την χρήση 1996 το ποσό αυτό είχε καθορισθεί σε 2860000δρχ για την χρήση 1995 σε 2650000

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

δρχ και για την χρήση 1994 σε 2.400.000 δρχ.).

δδ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50 % και οδηγό τρίτο πρόσωπο , σε 2.312.000 δρχ. (Για την χρήση 1996 το ποσό αυτό είχε καθορισθεί σε 2.155.000 δρχ, για την χρήση 1995 σε 1.995.000δρχ και για την χρήση 1994 σε 1.800.000 δρχ.)

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

Προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά λεωφορεία μη ενταγμένα σε Κ.Τ.Ε.Λ. τα ποσά που αναφέρονται πιο πάνω , δηλαδή τα ποσά που αφορούν επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, προσαυξάνονται κατά περίπτωση κατά 50% και το ποσοστό που προκύπτει μετά την αύξηση αποτελεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών.

Σημειώνεται ότι στην κατηγορία αυτήν των επιβατικών λεωφορείων μη ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ. περιλαμβάνονται και τα τουριστικά λεωφορεία .Για τα επιβατικά λεωφορεία μη ενταγμένα σε Κ.Τ.Ε.Λ. εφαρμόζεται η μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος λόγω έδρας που προβλέπεται για τα επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.

Επίσης , σημειώνεται ότι , τυχόν εισοδήματα που προκύπτουν από την παραχώρηση χώρων επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης της παραγράφου αυτής , για τοποθέτηση διαφημιστικών μηνυμάτων , προστίθεται στο κατά τα παραπάνω προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος .

Επίσης , με τις διατάξεις του νόμου προβλέπεται ότι το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προβλέπεται στις πιο πάνω περιπτώσεις ββ' και δδ' , δηλαδή τα ποσά 3.187.000 δρχ και 2.312.000 δρχ ., εφαρμόζονται ανάλογα και για τους μη ιδιοκτήτες εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης.

4. Φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης

Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης , το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος , όπως αυτό αναπροσαρμόστηκε με σχετική απόφαση του Υπ.Οικον. προσδιορίζεται για το οικονομικό έτος 1998, με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου , ως ακολούθως:

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορευτών επιχειρήσεων

ΠΙΝΑΚΑΣ.

ΩΦΕΛΙΜΟ ΦΟΡΤΙΟ	ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
μέχρι 5 τόννοι	2.817.000	1.925.000
πάνω από 5 μέχρι 11	3.595.000	2.552.000
πάνω από 11 μέχρι 16,5	4.361.000	3.085.000
πάνω από 16,5	5.137.000	3.340.000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά 20% , αν οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται τα φορτηγά αυτοκίνητα έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους.

Στην ρύθμιση αυτήν υπάγονται όλες οι κατηγορίες φορτηγών αυτόκινήτων δημόσιας χρήσης , δηλαδή είτε αυτά είναι Εθνικών Μεταφορών (που ασχολούνται με μεταφορές εμπορευμάτων μέσα στα όρια της χώρας) είτε με νομαρχιακές άδειες αυτοκίνητα και τρίτροχα , είτε Διεθνών Μεταφορών , καθώς και οι ιδιοκτήτες φορτηγών που είναι ενταγμένα σε ιδιότυπες μεταφορικές επιχειρήσεις (Ι.Μ.Ε.).

Σε περίπτωση μεταφοράς , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.1959/1991, της έδρας του φορτηγού Δημοσίας Χρήσης κατά την διάρκεια του έτους σε άλλη πόλη , για την εφαρμογή των παραπάνω λαμβάνεται υπόψη η πόλη με μεγαλύτερο πληθυσμό.

5.Επιχειρήσεις λιανοπωλητών .

Σε ορισμένες κατηγορίες επιχειρήσεων οι οποίοι πωλούν αγαθά πλανοδίως , χωρίς μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση , επιβάλλεται με τις διατάξεις των παρ.14 και 15 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 κατ'αποκοπή ελάχιστο ποσό φόρου , χωρίς να λαμβάνεται υπόψη τα πραγματοποιούμενα από την δραστηριότητα τους έσοδα και χωρίς να προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος.

Για την επιβολή του κατ'αποκοπή φόρου ο νόμος διακρίνει τους λιανοπωλητές σε δύο κατηγορίες , για κάθε μία από τις οποίες επιβάλλει ορισμένο ποσό φόρου.

Οι κατηγορίες αυτές είναι :

5.1.Οι αποκλειστικά πλανόδιοι λιανοπωλητές.

Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 90.000 δρχ. ετησίως , με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από την δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους , το ποσό αυτό ορίζεται σε 60.000 δρχ. ετησίως. Διευκρινίζεται ότι ως έδρα άσκησης της δραστηριότητας της επιχείρησης αποκλειστικά , πλανόδιου λιανοπωλητού , θεωρείται ο τόπος

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

άσκησης πλανοδίως του επαγγέλματος του , με βάση την άδεια άσκησης που του έχει χορηγηθεί , όπου αυτή απαιτείται. Δαπάνες που αφορούν την δραστηριότητα αυτήν , καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής , δεν εκπίπτουν κατά ρητή διατάξη του νόμου από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου.

Τονίζεται ότι, οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για όλους τους πλανόδιους λιανοπωλητές , ανεξάρτητα από το είδος των αγαθών που εμπορεύονται και του γεγονότος εάν πρόκειται για ιδιοπαραγόμενα ή για προϊόντα τρίτων , καθώς επίσης και του γεγονότος εάν ο τόπος άσκησης της δραστηριότητας του αναφέρεται σε Δήμους , Κοινότητες , ή Οικισμούς με πληθυσμό κάτω των 4.000 κατοίκων.

Διευκρινίζεται περαιτέρω , ότι στην έννοια του όρου επιχειρήσεων αποκλειστικά πλανοδίων λιανοπωλητών περιλαμβάνονται όλοι ανεξαιρέτως οι πλανόδιοι λιανοπωλητές , είτε έχουν άδεια άσκησης του επαγγέλματος τους από την αρμόδια αρχή είτε όχι , είτε διαθέτουν αυτήν νόμιμα ή παράνομα , εφόσον πωλούν προϊόντα λιανικώς αποκλειστικά , ως πλανόδιοι πωλητές και όχι σε καταστημάτά τους .

Με διάταξη του νέου φορολογικού νομοσχεδίου τα παραπάνω ποσά καταβαλλόμενου φόρου , αυξάνονται από 90.000 δρχ. σε 110.000 δρχ. και από 60.000 δρχ. σε 75.000 δρχ. αντίστοιχα.

5.2. Οι αποκλειστικά λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές.

Με τις διατάξεις της παρ.11 του άρθρου 1 του Ν.2390/1996 , αφενός μεν αυξήθηκαν τα ποσά φόρου που πρέπει να καταβάλλουν οι αποκλειστικά λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές και αφετέρου διαφοροποιείται η φορολογική αυτή υποχρέωση μεταξύ παραγωγών αγροτικών προϊόντων και λοιπών πωλητών.

Συγκεκριμένα , αυξήθηκαν σε 150.000 δρχ. ετησίως από 100.000δρχ το ποσό που πρέπει να καταβάλλουν οι αποκλειστικά λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές , εκτός των παραγωγών αγροτικών προϊόντων για τους οποίους το σχετικό ποσό ορίζεται σε 120.000 δρχ. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200000κατοίκους τα παραπάνω ποσά μειώνονται σε 75.000 δρχ. και σε 60000δρχ αντίστοιχα. Περαιτέρω , όταν η άδεια των παραγωγών αγροτικών προϊόντων εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα μέχρι και 6 μήνες , τα παραπάνω ποσά φόρου των παραγόμενων αγροτικών προϊόντων περιορίζονται στο μισό , διαμορφούμενα σε 60.000 δρχ. για πόλεις με πληθυσμό από 200.000 δρχ. κατοίκους και πάνω και σε 30.000 δρχ για πόλεις με πληθυσμούς κάτω από 200.000 κατοίκους.

Τέλος , με τις διατάξεις αυτές παρέχεται η ευχέρεια στους αποκλεισ-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

τικά πλανόδιους λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές να καταβάλλουν τα οφειλόμενα ποσά φόρου σε οποιαδήποτε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία , έστω και μη αρμόδια για την φορολογία τους.

Περαιτέρω με διάταξη του νέου φορολογικού Σ/Ν , τα παραπάνω ποσά καταβαλλόμενου φόρου καθορίζονται ως εξής:

Για επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε λαϊκές αγορές ,είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα , είτε προϊόντα τρίτων , επιβάλλεται ποσό φόρου ίσο με 185.000 δρχ ετησίως , αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 145.000 δρχ. ετησίως ,αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους , το ποσό αυτό ορίζεται σε 95.000 δρχ. αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και σε 75.000 δρχ ανα πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.

Όταν η άδεια των παραγωγών αγροτικών προϊόντων εκδίδεται ή ανα νεώνεται για χρονικό διάστημα μέχρι και 6 μήνες τα παραπάνω ποσά φόρου των παραγωγών αγροτικών προϊόντων περιορίζονται στο μισό, διαμορφούμενα σε 90.000 δρχ για πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους και σε 45.000 δρχ για πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους.

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

Προκειμένου να κριθεί αν ο λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές έχει την έδρα του σε πόλη άνω των 200.000 κατοίκων εξετάζεται σε ποια πόλη ανήκουν οι λαϊκές αγορές που προσέρχεται ο λιανοπωλητής για να ασκήσει την δραστηριότητα του με βάση την άδεια άσκησης του επαγγέλματος του. Η περιοχή της τέως Διοίκησης Πρωτεύουσας λαμβάνεται ως μια πόλη.

Σημειώνεται ότι ως κινητές λαϊκές αγορές θεωρούνται και αυτές που αλλάζουν μεν θέση , αλλά πάντα μέσα στα προβλεπόμενα διοικητικά όρια ενώ για τις επιχειρήσεις που λειτουργούν σε μη κινητές λαϊκές αγορές π.χ στην Βαρβάκειο αγορά των Αθηνών , προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια που αναφέρονται στις διατάξεις των παρ.1. έως και 12 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994

Σε περίπτωση παραγωγών οι οποίοι διαθέτουν τα προϊόντα παραγωγής τους στις αγορές αυτές , το ποσό του φόρου της παραγράφου αυτής αποτελεί την φορολογική επιβάρυνση τους για το επιπλέον αυτό κέρδος που αποκτούν από την λιανική διάθεση των προϊόντων τους και είναι

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ανεξάρτητο της τυχόν φορολογικής επιβάρυνσης τους για το καθαρό εισόδημα που αποκτούν από την εκμετάλλευση της γεωργικής τους επιχείρησης.

5.3. Επιβολή φόρου.

Με την επιβολή του κατ'αποκοπή φόρου , εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των λιανοπωλητών για την δραστηριότητα τους αυτή. Ανεξάρτητα όμως της εξάντλησης της φορολογικής υποχρέωσης για τις δραστηριότητες τους αυτές , υποχρεούνται ,σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.θ' της παρ.1 του άρθρου 61 του Ν.2238/1994 και σε υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος , χωρίς όμως να επιβληθεί άλλος φόρος εισοδήματος , πέραν αυτού που καταβάλλεται από τα πρόσωπα αυτά για τις ανωτέρω δραστηριότητες. Στην δήλωση τους όμως θα περιληφθούν και τα τυχόν εισοδήματα τους από άλλες πηγές , τα οποία και φορολογούνται κανονικά με βάση τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι από τα εισοδήματα τους αυτά δεν εκπίπτουν οι δαπάνες , καθώς και οι εισφορές στα ταμεία ασφάλισης που καταβάλλονται λόγω της δραστηριότητας του λιανοπωλητή.

Προέκυψε θέμα κατά την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων , ποιο ποσό εισοδήματος θα συμπεριλάβουν στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οι λιανοπωλητές που προέρχεται από αυτήν την δραστηριότητα τους.

Επί του θέματος αυτού από το Υπ.Οικονομικών έγιναν δεκτά τα κάτωθι:

α) Τα ποσά των φόρων που οφείλουν να καταβάλλουν ετησίως οι λιανοπωλητές , αναγόμενες σε ετήσιο καθαρό εισόδημα , με βάση την φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.2238/1994 , προσεγγίζουν στα παρακάτω ποσά καθαρού εισοδήματος:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
Φόρος	Αντίστοιχο
Λιανοπωλητών	εισόδημα
30.000 δρχ.	1.600.000 δρχ.
60.000	2.200.000
75.000	2.500.000
90.000	2.600.000
120.000	2.800.000
150.000	3.000.000

β) Το ποσό του εισοδήματος που αντιστοιχεί στο ποσό του φόρου που καταβλήθηκε από τον φορολογούμενο λιανοπωλητή , με βάση τον παραπάνω πίνακα , θα συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ονομικού έτους 1998 , ως εισόδημα φορολογηθέν κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και θα γραφεί από αυτόν στους Κ.Α. 659-660 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Η αναγραφή του ποσού αυτού γίνεται προκειμένου με το ποσό αυτό εισοδήματος ο φορολογούμενος να μειώσει την ετήσια δαπάνη διαβίωσης με την οποία ενδέχεται να επιβαρύνεται στην συγκεκριμένη χρήση ή να επικαλεσθεί αυτό το εισόδημα στο μέλλον για μείωση του τεκμηρίου ως κεφάλαιο που απαλλασσόταν από τον φόρο και δεν αναλώθηκε.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει παιδιά που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν , τα παραπάνω ποσά εισοδήματος θα προσανυξάνονται κατά 150.000 δραχ. για κάθε παιδί.

Περαιτέρω , από το νόμο προβλέπεται ότι φόρος των λιανοπωλητών καταβάλλεται με σχετική δήλωση των υποχρέων στην αρμόδια για την φορολογία τους Δ.Ο.Υ. εφάπαξ, στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου το αργότερο μέχρι το τέλος του μηνός Ιανουαρίου και , σε κάθε περίπτωση , πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της οικείας άδειας άσκησης του επαγγέλματος από την αρμόδια αρχή.

Στην ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1238/1994 του Ν.2214/1994, καθώς και στην αρ.1067585/1179/ΠΟΛ.1153/1994 διαταγή του Υπ.Οικον. ορίζεται ότι οι δήμοι και οι κοινότητες της χώρας , το ταμείο Λαϊκών Αγορών , καθώς και κάθε άλλη αρμόδια αρχή , που εμπλέκονται στην έκδοση ή την ανανέωση τους οικείας άδειας άσκησης επαγγέλματος, υποχρεούνται να αρνηθούν:

α) την έκδοση άδειας άσκησης επαγγέλματος σε νέους λιανοπωλητές
και

β) την ανανέωση της άδειας άσκησης του επαγγέλματος στους παλιούς λιανοπωλητές , αν δεν τους προσκομίσουν τον νόμιμο αποδεικτικό κατάβολής του πιο πάνω φόρου για την αντίστοιχη διαχειριστική περίοδο.

Αν οι λιανοπωλητές δεν καταβάλλουν το φόρο ή καταβάλλουν αυτόν έκπρόθεσμα , υπόκεινται στις κυρώσεις που ορίζονται στα άρθρα 86 και 87 του Ν.2238/1994.

Τέλος , σημειώνεται ότι οι διατάξεις που προβλέπουν την κατ' απόκοπή καταβολή φόρου στους λιανοπωλητές , δεν εφαρμόζονται για τους υπόχρεους που αναφέρονται στην παρ.4. του άρθρου 2. Του Ν.2238/1994 (Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες Εταιρίες, Κοινωνίες κ.λ.π.) που ασχολούνται ως πλανόδιοι λιανοπωλητές ή ως λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές.

6.Επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν πετρελαιοκίνητα φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως.

Ειδικό τρόπο αντικειμενικού προσδιορισμού του φορολογητέου εισο

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

δήματος προβλέπουν οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περ.δ' της παρ.13 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 για τις εμπορικές επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως για τις ανάγκες τους.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές , προβλέπεται ότι εξαιρετικά για τις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους πετρελαιοκίνητα φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης , τα ακαθάριστα έσοδα που πρέπει να δηλώνουν με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος , δεν μπορούν να είναι κατώτερα για τα 2 συνεχή έτη και για κάθε αυτοκίνητο από το 80% των ακαθάριστων εσόδων που είναι απαραίτητο να έχει πραγματοποιήσει η επιχείρηση για την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων αυτών , όπως αυτό ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Τα ακαθάριστα έσοδα που απαιτούνται για τα οικονομικά έτη 1998 και 1997 είναι 800.000 δρχ ανά τόνο μεικτού βάρους (1.000.000 X 80%). Η ανωτέρω ρύθμιση , ως ειδικότερη , κατισχύει των προβλεπομένων από τις παρ.1 έως 12 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

Από την ερμηνεία των διατάξεων αυτών προκύπτει ότι ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος για τις συγκεκριμένες επιχειρήσεις γίνεται ως εξής:

α) Προσδιορίζεται και για τις επιχειρήσεις αυτές ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

ββ)Επαναπροσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης , τα οποία έχουν προκύψει από τα τηρούμενα βιβλία , με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που είναι απαραίτητο να έχει πραγματοποιηθεί η επιχείρηση για να της χορηγηθεί η άδεια κυκλοφορίας πετρελαιοκίνητου φορτηγού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσεως. Έτσι, για το οικονομικό έτος 1998 (διαχείριση 1.1-31.12.1997.) απαιτείται η επιχείρηση να έχει πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 δρχ. για κάθε τόνο μεικτού βάρους του πετρελαιοκίνητου φορτηγού αυτοκινήτου για το οποίο έχει ζητηθεί η άδεια κυκλοφορίας. Δηλαδή, για άδεια κυκλοφορίας πετρελαιοκίνητου φορτηγού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσεως μεικτού βάρους 8 τόννων , θα πρέπει η επιχείρηση να έχει πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα 8.000.000 δρχ.

γ)Συγκρίνονται τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν προκύψει από τα τηρούμενα βιβλία για δύο συνεχή έτη (κρινόμενο και αμέσως προηγούμενο έτος) με το 80% των ακαθάριστων εσόδων που είναι απαραίτητο να έχει πραγματοποιήσει η επιχείρηση για κάθε τόνο μεικτού βάρους και για κάθε χρησιμοποιούμενο πετρελαιοκίνητο φορτηγό αυτοκίνητο (1.000.000 X 80%=800.000 ανά τόνο για κάθε αυτοκίνητο). Αν τα τελευταία αυτά ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων που έχουν προκύψει από τα τηρούμενα βιβλία , υπολογίζεται με βάση αυτά και τον

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ισχύοντα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους της επιχείρησης το καθαρό εισόδημα , το οποίο λαμβάνεται υπόψη για να γίνει η σύγκριση με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που θα έχει προκύψει με την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων.

Διευκρινίζεται ότι , για να γίνει επαναπροσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης που χρησιμοποιεί πετρελαιοκίνητο φορτηγό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσεως , πρέπει για δύο συνεχείς χρήσεις , την κρίσιμη και την αμέσως προηγούμενη , να έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα κάτω από το 80% των ακαθαρίστων εσόδων που οφείλει να δηλώνει με βάση το τονάζ του φορτηγού αυτοκινήτου. Αν , όμως, έστω και σε μία χρήση δηλώσει ακαθάριστα έσοδα πάνω από το ποσό αυτό , δεν γίνεται επαναπροσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων.

δ) Αν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που έχει προκύψει με τα αντικειμενικά κριτήρια είναι μεγαλύτερο του καθαρού εισοδήματος που έχει προκύψει με τον πιο πάνω αναφερόμενο τρόπο , σε φόρο υπόκειται το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των αντικειμενικών κριτηρίων. Διαφορετικά , σε φόρο υπόκειται είτε το εισόδημα που έχει προκύψει ύστερα από την σύγκριση των ακαθαρίστων εσόδων των βιβλίων με τα ακαθάριστα έσοδα που πρέπει να δηλώνονται για την λήψη της άδειας κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου.

Ύστερα από τα παραπάνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της περ.δ΄ της παρ.13 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 καθορίζει ένα ειδικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που χρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους πετρελαιοκίνητα φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης , το οποίο στην συνέχεια θα συγκριθεί με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει με την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων , προκειμένου να εξευρεθεί ποιο από τα δύο εισοδήματα θα υπαχθεί σε φορολογία εισοδήματος.

3.7.1. Επιχειρήσεις που εξαιρούνται του Αντικειμενικού Συστήματος Φορολογίας.

Με την παρ.16 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 ορίζονται εξαιρέσεις από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος φορολογίας είτε λόγω του αντικειμένου της δραστηριότητας των επιχειρήσεων , είτε λόγω του τόπου εγκατάστασης αυτών.

Συγκεκριμένα, η αντικειμενικοποίηση της φορολογίας εισοδήματος που προβλέπεται από τις διατάξεις των παρ.1 έως και 12 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, δεν ισχύει στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α. Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν οι δικαιούχοι:

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

- από την εκμετάλλευση θεάτρου ,θεάτρου σκιών , κινηματογράφου.
- από την εκμετάλλευση κυλικείου θεάτρου και κινηματογράφου,
- από την εκμετάλλευση λεωφορείου ενταγμένου σε Κ.Τ.Ε.Λ.
- από την παροχή υπηρεσιών αποκλειστικά στο Δημόσιο, τα Ν.Π. Δ.Δ., τους Ο.Τ.Α. και τα κρατικά Ν.Π.Ι.Δ. με μίσθωση έργου.
- από την παροχή υπηρεσιών με μίσθωση έργου , αποκλειστικά προς ένα μόνο αντισυμβαλλόμενο, χωρίς να απασχολούν προσωπικό.

β.Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών , καθώς και οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή τεχνικών έργων του Δημοσίου , Δήμων και Κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και Ν.Π.Δ.Δ. γενικά.

Η παραπάνω εξαίρεση καταλαμβάνει όχι μόνο τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή από την εργοληπτική κατασκευή τεχνικών έργων του Δημοσίου, Δήμων κ.λ.π., αλλά και τα εισοδήματα αυτών των τεχνικών επιχειρήσεων που προκύπτουν από την ενοικίαση απούλητων οικοδομών τους και τούτο ανέξαρτητα από το αν ταυτόχρονα ασκούν ή όχι κατασκευαστική δραστηριότητα.

Κατά συνέπεια , οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών , είτε χρησιμοποιούν ίδια υλικά , είτε όχι, υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια και επομένως το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος τους από την ατομική άσκηση της εμπορικής τους δραστηριότητας θα προσδιορισθεί με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

Αν τεχνική επιχείρηση έχει αναλάβει μέσα στην χρήση 1997 την κατασκευή δημόσιου τεχνικού έργου και παράλληλα την εργοληπτική κατάσκευή ιδιωτικού έργου ,τότε θα προσδιορισθεί το καθαρό εισόδημα από την κατασκευή του δημόσιου έργου με βάση τα πιστοποιούμενα ακαθάριστα έσοδα και την εφαρμογή του συντελεστή 10% και στην συνέχεια θα προσδιορισθεί με το αντικειμενικό σύστημα το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την εργοληπτική κατασκευή του ιδιωτικού έργου.

Εργοληπτικές επιχειρήσεις που ασχολούνται με γεωτρίτικες εργασίες ανεύρεσης νερού δεν χαρακτηρίζονται ως τεχνικές επιχειρήσεις και κατά συνέπεια δεν εμπίπτουν στην εξαίρεση της παραγράφου αυτής.

γ.Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν:

- Οι παραγωγοί ή μεσίτες ασφαλειών ή συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση.
- Οι λογιστές ή φοροτέχνες ή σύμβουλοι επιχειρήσεων από παρεπόμενη δραστηριότητα παραγωγού ή μεσίτη ασφαλειών ή εκμετάλλ-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

λευσης φωτοαντιγραφικού μηχανήματος.

- Οι απασχολούμενοι στην οικία τους με εργασίες παροχής υπηρεσιών (φασόν), χωρίς να απασχολούν προσωπικό.
- Οι ασχολούμενοι με το σύστημα της απευθείας διάθεσης προϊόντων στον τελικό καταναλωτή (ντίλερ), χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση.
- Οι περιοδεύοντες αντιπρόσωποι (πλασιέ)
- Οι εκτελωνιστές,
- Οι επιχειρήσεις έκδοσης επαρχιακών εφημερίδων, εκτός ημερησίων και εβδομαδιαίων.
- Τα πρακτορεία εφημερίδων και περιοδικών.
- Οι εφημεριδοπώλες .
- Τα πρακτορεία ειδήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού.
- Τα πρακτορεία λαχείων γενικά.
- Τα πρακτορεία Προ-Πό, Λόττο και ιπποδρομιακών στοιχημάτων.
- Οι πλανόδιοι μικροπωλητές λαχείων.

δ) Για επιχειρήσεις ή υποκαταστήματα αυτών που είναι εγκατεστημένα σε Δήμους, Κοινότητες ή Οικισμούς με πληθυσμό κάτω από 4000 κατοίκους εκτός αν οι Δήμοι ή οι Κοινότητες ή οι Οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Τουριστικοί τόποι για την εφαρμογή αυτού του άρθρου 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 Π.Δ. 664/1977 (ΦΕΚ Α'222), όπως ισχύουν κάθε φορά και είναι οι εξής:

- Οι δήμοι Αγρινίου, Μεσολογγίου και Ναυπάκτου του Νομού Αιτωλοακαρνανίας.
- Οι Δήμοι Άργους και Ναυπλίου και οι κοινότητες Δρεπάνου, Ερμιόνης, Θερμησίας, Λυγουριού, Μυκηνών, Πόρτο Χελίου, Τολού και Παλαιάς Επιδαύρου του Νομού Αργολίδος.
- Ο Δήμος Τριπόλεως και οι κοινότητες Βυτίνας, Παράλιου Άστρους και Τυρού του Νομού Αρκαδίας.
- Ο Δήμος Αρταίων του Νομού Άρτας.
- Οι Δήμοι Αθηναίων, Άλιμου, Βιλίων, Γλυφάδας, Κηφισιάς, Λαυρεωτικής, Μαρκοπούλου Μεσογαίας, Μεγαρέων, Παλαιού Φαλήρου κ' Χαλανδρίου και οι κοινότητες Αναβύσσου, Βάρης, Βούλας, Βουλιαγμένης, Καλάμου, Καλυβίων, Μαραθώνος, Νέας Μάκρης και περιοχή Λαγονησιού του Νομού Αττικής.
- Ο Δήμος Πατρέων και οι κοινότητες Αραχωβίτικων, Βαλιμίτικων, Καλαβρύτων και Σελιανίτικων του Νομού Αχαΐας.
- Οι Δήμοι Λεβαδέων και Αραχώβης του Νομού Βοιωτίας.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

- Ο Δήμος Δράμας του Νομού Δράμας.
- Οι νήσοι Κάλυμνος,Κάρπαθος, Κως,Πάτμος, Σύμη και Ρόδος του Νομού Δωδεκανήσου.
- Οι Δήμοι Αλέξανδρουπόλης και Ορεστιάδας και η Νήσος Σαμοθράκη του Νομού Έβρου.
- Οι Δήμοι Καρύστου, Λουτρών Αιδηψού και Χαλκιδέων, οι Κοινότητες Αμαρύνθου ,Αρτεμισίου, Βασιλικών, Ερετρίας,Λίχαδος, Μαρμαρίου ,Νέας Άρτάκη και Νέων Στύρων, ως και η Νήσος Σκύρος του Νομού Ευβοίας.
- Ο Δήμος Ζακυνθίων , η Κοινότητα Πλάνου και η θέση Λαγανάς της κοινότητας Παντοκράτορος και η περιοχή Λαγανά ή Λαγενά , που περιλαμβάνεται στα όρια της Κοινότητας Καλαμακίου του Νομού Ζακύνθου.
- Οι Δήμοι Αρχαίας Ολυμπίας , Ζαχάρως και Λετρινών και οι κοινότητες Βαρθολομιού,Κάστρου,Κυλλήνης και Σκαφιδιάς του Νομού Ηλείας.
- Οι Δήμοι Βέροιας και Ναούσης του Νομού Ημαθίας.
- Ο Δήμος Ηρακλείου κι οι κοινότητες Ανωπόλεος,Γουβιών,Μαλλίων Μοχού ,Ροδιάς,Τυμπακίου,κ' Χερσονήσου του Ν.Ηρακλείου.
- Ο δήμος Ηγουμενίτσας του Ν.Θεσπρωτίας.
- Ο Δήμος Ιωαννίνων του Νομού Ιωαννίνων.
- Ο Δήμος Καβάλας , η Κοινότητα Ελευθερών και η Νήσος Θάσος του Νομού Καβάλας.
- Ο Δήμος Καρδίτσας και οι Κοινότητες Λουτροπηγής και Μακρυράχης του Νομού Καρδίτσας.
- Ο Δήμος Καστοριάς του Νομού Καστοριάς.
- Η Νήσος Κέρκυρα.
- Ο Δήμος Αργοστολίου του Νομού Κεφαλληνίας.
- Ο Δήμος Κοζάνης του Νομού Κοζάνης.
- Οι Δήμοι Κορίνθου , Λουτρακίου, Περαχώρας , Σικιώνος και οι Κοινότητες Αγ.Θεοδώρων,Ισθμίας,Κοκκωνίου και Ευλοκάστρου του Νομού Κορινθίας.
- Οι Νήσοι Αμοργός, Άνδρος , Αντίπαρος ,Θήρα ,Ιος, Κέα, Κύθνος, Μήλος, Μύκονος,Νάξος, Πάρος, Σέριφος,Σίφνος,Σύρος και Τήνος του Νομού Κυκλάδων.
- Οι Δήμοι Γυθείου και Σπαρτιατών και οι κοινότητες Μονεμβασίας και Μυστρά του Νομού Λακωνίας.
- Ο Δήμος Λαρίσης κι οι Κοινότητες Καρίτσης κι Ραψάνης Λαρίσης.
- Ο δήμος Καρπενησίου Ευρυτανίας.
- Οι δήμοι Θεσσαλονίκης κ' Λαγκαδά κ' οι κοινότητες Αγ.Τριάδος,Ας-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

- σπροβάλας, Ν. Απολλωνία, Πανόραμα, Κ. Σταυρού, Ν. Επιβατών κ' Περαιάς του Ν. Θεσσαλονίκης.
- Οι Δήμοι Αγ. Νικολάου, Ιεράπετρας και Σητείας και η κοινότητα Ελούντας του Νομού Λασιθίου.
- Ο Δήμος Μυριναίων Λήμνου και οι Δήμοι Μηθύμνης και Μυτιλήνης του Νομού Λέσβου.
- Ο Δήμος Λευκάδας και η κοινότητα Νυδρίου του Νομού Λευκάδος.
- Ο Δήμος Βόλου, οι Κοινότητες Ζαγοράς, Καλών Νερών, Νεοχωρίου Μακρυνίτσας, Πορταριάς, Τσαγκαράδας, ο οικισμός Άγιος Ιωάννης της Κοινότητας Αγ. Δημητρίου και οι νήσοι Αλλόνησος, Σκιάθος, κ' Σκόπελος του Νομού Μαγνησίας.
- Οι Δήμοι Καλαμάτας, Μεσσήνης και Πύλου και η Κοινότητα Μεθώνης του Ν. Μεσσηνίας. Ο Δήμος Ξάνθης του Ν. Ξάνθης.
- Ο Δήμος Λαρίσης κ' οι κοινότητες Καρίτσας κ' Ραψάνης Λάρισας.
- Οι Δήμοι Λουτροπόλεως Μεθάνων και Πειραιώς (μετά του Ν. Φαλήρου) και οι νήσοι Αίγινα, Πόρος, Σπέτσες, και Ύδρα του Νομού Πειραιώς.
- Οι Δήμοι Εδέσσης, Αριδαίας, και η κοινότητα Π. Πέλλης του Νομού Πέλλης.
- Οι Δήμοι Κατερίνης και Λιτοχώρου και οι Κοινότητες Λεπτοκαρυάς, Μακρυγιάλλου, Μεθώνης, Παραλίας και Πλαταμώνος του Νομού Πιερίας.
- Οι Δήμοι Πάργας και Πρεβέζας και η θέση Κατροσυκιά της Κοινότητας Καναλίου του Νομού Πρέβεζας.
- Ο Δήμος Ρεθύμνης και οι κοινότητες Αγίας Γαλήνης, Πηγής και Πλατανίων του Νομού Ρεθύμνης.
- Ο Δήμος Κομοτηνής του Νομού Ροδόπης.
- Οι Δήμοι Αγ. Κηρύκου Ικαρίας, Καρλοβασίων και Σαμίων και οι Κοινότητες Κοκκαρίου και Πυθαγορείου του Νομού Σάμου.
- Ο Δήμος Σερρών και η κοινότητα Θερμών Νιγρίτας του Νομού Σερρών.
- Οι Δήμοι Καλαμπάκας και Τρικαίων του Νομού Τρικάλων
- Οι Δήμοι Λαμιέων και Υπάτης και οι Κοινότητες Αγ. Κωνσταντίνου, Αρκίτσας, Καμμένων Βούρλων, Καραβομύλου, Λιβανάτων, Πλατυστόμου και Θερμοπυλών του Νομού Φθιώτιδος.
- Ο Δήμος Φλωρίνης του Νομού Φλωρίνης.
- Ο Δήμος Δελφών και οι Κοινότητες Ερατεινής και Ιτέας του Νομού Φωκίδος.
- Οι Δήμοι Κασσανδρείας και Πολυγύρου και οι κοινότητες Καλάνδρας, Καλλιθέας, Κρυσπηγής, Νέου Μαρμαρά, Νέων Ρόδων Ουρα-

νοπόλεως, Ολυμπιάδος, Παλιουρίου και Χανιώτη του Νομού Χαλκιδικής.

- Ο Δήμος Χανίων και η κοινότητα Μάλεμε του Νομού Χανίων.
- Ο Δήμος Χίου του Νομού Χίου.

Διευκρινίζεται ότι, για την εφαρμογή αυτού του άρθρου, ως τουριστικοί τόποι λαμβάνονται οι τόποι που έχουν ανακηρυχθεί ως τέτοιοι μόνο με Προεδρικό Διάταγμα. Ακόμη σημειώνεται ότι, για την εφαρμογή αυτής της διάταξης, κρίνεται χωριστά κάθε επαγγελματική εγκατάσταση του υποχρέου και κατά συνέπεια, ενδεχόμενα, έδρα της επιχείρησης να υπάγεται στο αντικειμενικό σύστημα και υποκατάστημα αυτής να μην υπάγεται ή και αντίστροφα, οπότε και στην τελευταία αυτήν περίπτωση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος του υποκαταστήματος θα βρεθεί με βάση τα οριζόμενα στην παρ.7. του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

Με την υπ' αριθ.1026533/404/ΠΟΛ.1055/1995 διαταγή του Υπ. Οικονομικών, έγινε δεκτό ότι Οικισμοί που δεν έχουν χαρακτηριστεί ρητά, ως τουριστικοί τόποι, με βάση τις οικείες διατάξεις όπως ισχύουν κάθε φορά, δεν χαρακτηρίζονται ως τέτοιοι τόποι, έστω και αν ο δήμος ή η Κοινότητα που ανήκουν διοικητικά είναι χαρακτηρισμένοι κατά περίπτωση, ως τουριστικοί τόποι.

3.7.2. Επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή κατά το μήκος των Εθνικών οδών.

Με την διάταξη του δευτέρου εδαφίου της περ.δ' της παρ.16 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι, οι επιχειρήσεις οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή κατά μήκος των Εθνικών οδών, με εξαίρεση αυτές που αναφέρθηκαν στις προηγούμενες περιπτώσεις α', β' και γ' αυτού του κεφαλαίου, δεν εξαιρούνται από την εφαρμογή των διατάξεων των αντικειμενικών κριτηρίων και συνεπώς το εισόδημα των επιχειρήσεων αυτών θα προσδιορίζεται με εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων.

Επομένως, πλην των αναφερόμενων εξαιρέσεων των περ.α', β' κ' γ' στο κεφάλαιο αυτό, επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή κατά μήκος Εθνικών οδών υπάγονται είτε στις διατάξεις των παρ.1 έως και 12, είτε στις διατάξεις της παρ.13, ανεξάρτητα και από το αν οι υπόψη επιχειρήσεις τυχόν βρίσκονται σε πόλη, χωριό ή οικισμό μη χαρακτηριζόμενο ως τουριστικό τόπο και με πληθυσμό κάτω των 4.000 κατοίκων. Από τα παραπάνω συνάγεται επίσης ότι για τις δραστηριότητες που εξαιρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των περ. α', β', γ', σε καμία περίπτωση δεν προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

Σημειώνεται ότι , σε περίπτωση μεταβολής κατά την διάρκεια της χρήσης του τόπου της επαγγελματικής εγκατάστασης , δεν έχει εφαρμογή η προβλεπόμενη από την περ.δ' απαλλαγή , εφόσον για μέρος του έτους η επαγγελματική εγκατάσταση βρέθηκε σε τόπο με πληθυσμό πάνω από 4.000 κατοίκους ή σε τουριστική περιοχή ή παραλιακή περιοχή ή κατά μήκος Εθνικής οδού.

Οι απαλλακτικές διατάξεις της περ.δ' της παρ.16 του άρθρου 33, αναφέρονται στον μη προσδιορισμό ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κατά τις γενικές διατάξεις του αντικειμενικού συστήματος των παρ.1 έως και 12 του άρθρου αυτού και δεν αφορούν : α) την υποχρέωση πληρωμής του φόρου που αναφέρεται στις ειδικές περιπτώσεις των παρ.14 και 15 του άρθρου αυτού , σύμφωνα με τις οποίες επιβάλλεται ποσό φόρου στους αποκλειστικά πλανόδιους λιανοπωλητές και στους λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές , για τους οποίους , όπως αναφέρουμε και πιο πάνω , το ποσό του φόρου οφείλεται σε κάθε περίπτωση ,β) τις ειδικές ρυθμίσεις της παρ.13 (ενοικιαζόμενα δωμάτια, κάμπινγκ, αυτοκίνητα επιβατικά και δημόσιας χρήσης), οι οποίες εφαρμόζονται ακόμα και όταν οι υπόχρεοι είναι σε πόλη κ.λ.π. κάτω των 4000 κατοίκων.

Με την υπ' αριθ.1026533/404/ΠΟΛ.1055/27.2.1995 διαταγή του Υπ.Οικονομικών δόθηκαν διευκρινήσεις σχετικά με την έννοια των Εθνικών οδών , των παραλιακών περιοχών , τον πληθυσμό των κοινοτήτων και οικισμών και λοιπών θεμάτων για την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων.

α.Έννοια όρου 'Εθνικοί οδοί'

• Ως Εθνικοί οδοί , για την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικών κριτηρίων , λαμβάνονται οι ακόλουθοι οδικοί άξονες:

- 1) Η νέα Εθνική οδός Αθηνών -Θεσ/νίκης-Ευζώνων.
- 2) Η Εθνική οδός Θεσ/νίκης-Αλεξανδρούπολης.
- 3) Η νέα Εθνική οδός Αθηνών-Πατρών.
- 4) Η νέα Εθνική οδός Κορίνθου- Τρίπολης.
- 5) Η Εθνική οδός Καστελλίου-Χανίων-Ρεθύμνου-Ηρακλείου-Αγ.Νικολάου-Σητείας Κρήτης.

Δεν περιλαμβάνονται στην έννοια του όρου Εθνικοί οδοί ,οι παλαιές εθνικές οδοί.

Με διάταξη του άρθρου 1 του Ν.2390/ 1996, οι ως άνω Εθνικοί οδοί περιλαμβάνονται στο σχετικό άρθρο 33 του Ν.2238/1994 και στις οποίες προστέθηκε και η Εθνική οδός Αντιρρίου-Ιωαννίνων.

• Περαιτέρω διευκρινήθηκε ότι δεν υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια όσες επιχειρήσεις είναι εγκατεστημένες κατά μήκος των παραπάνω Εθνικών οδών που βρίσκονται στο τμήμα της Εθνικής ο-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

δού που διέρχεται εντός των ορίων της πόλης του Δήμου , Κοινότητας ή οικισμού και εφόσον βέβαια ο Δήμος κ.λ.π. έχει πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους και δεν πρόκειται για παραθαλάσσια ή τουριστική περιοχή.

β.Εννοια παραλιακών περιοχών

- Επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε μη παραλιακό Δήμο , Κοινότητα ή Οικισμό , του οποίου τα διοικητικά όρια επεκτείνονται μέχρι την παραλία , δεν υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια , εκτός από τις επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στο παραλιακό τμήμα των ορίων του Δήμου , της Κοινότητας ή του Οικισμού , δηλαδή μόνο στο τμήμα εκείνο των διοικητικών ορίων , που παρουσιάζεται ως ξεχωριστό τμήμα της λοιπής διοικητικής αρμοδιότητας του Δήμου , Κοινότητας ή Οικισμού.
Κατά συνέπεια , στην περίπτωση αυτήν δεν υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια οι λοιπές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στο Δήμο, Κοινότητα, ή Οικισμό , εφόσον βέβαια ο πληθυσμός των κατοίκων αυτών είναι κάτω από 4.000 κατοίκους και δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικοί τόποι.
- Διευκρινίζεται ότι αν ο Δήμος ή η Κοινότητα δεν βρίσκεται σε παραλιακή ζώνη , αλλά οι οικισμοί αυτής είναι παραθαλάσσιοι, στα αντικειμενικά κριτήρια θα υπαχθούν μόνο οι επιχειρήσεις που βρίσκονται στους οικισμούς.
- Στην περίπτωση παραλιακών Κοινοτήτων που συνενώθηκαν με μη παραλιακές Κοινότητες σε Δήμο , υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια μόνο οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στα διοικητικά όρια των παραλιακών τέως Κοινοτήτων όπως ίσχυαν αυτά πριν από την συνένωση .Οι λοιπές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στα διοικητικά όρια των μη παραλιακών Κοινοτήτων , όπως αυτά ισχύουν πριν από την συνένωση δεν υπάγονται , εφόσον ο πληθυσμός αυτών είναι κάτω από 4.000 κατοίκους.

γ.Πληθυσμός Οικισμού -Κοινότητα:

- Ο πληθυσμός των κατοίκων κάθε Οικισμού προκειμένης εφαρμογής των αντικειμενικών κριτηρίων κρίνεται ξεχωριστά και αυτοτελώς , δηλαδή ανεξάρτητα διοικητικής ή μη αυτοτέλειας από τον Δήμο ή την Κοινότητα στην οποία υπάγεται και σύμφωνα με τα αποτελέσματα της τελευταίας απογραφής του έτους 1991 που έχει δημοσιευθεί στο ΦΕΚ 882/Β'6.12.1993. Τονίζεται επίσης ότι στον πληθυσ

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

μο των κατοίκων των Δήμων και Κοινοτήτων δεν συνιπολογίζεται προκειμένης εφαρμογής των αντικειμενικών κριτηρίων ο πληθυσμός των οικισμών που ανήκουν διοικητικά σε αυτούς

- Σε περίπτωση Κοινοτήτων που συνενώθηκαν σε Δήμο , λαμβάνεται υπόψη ο πληθυσμός των κατοίκων των Κοινοτήτων αυτών ξεχωριστά και όχι ο συνολικός πληθυσμός του Δήμου που προέκυψε από την συνένωση.

Περαιτέρω προβλέπεται ότι , εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια οι επιχειρήσεις ελαιοτριβείου , οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή τουριστικούς τόπους , με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους.

Επίσης , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 7 του Ν.2459/1997 , εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια οι εμπορικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή ,μέχρι 500 κατοίκους. Η εξαίρεση αυτή εφαρμόζεται τόσο στις ατομικές επιχειρήσεις , όσο και στους υπόχρεους της παρ.4 του άρθρου 2 του Ν.2238/1994. Διευκρινίζεται ότι, η εξαίρεση από τα αντικειμενικά κριτήρια αφορά τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από επαγγελματική εγκατάσταση, η οποία βρίσκεται σε ένα από τα παραπάνω νησιά , ανεξάρτητα αν πρόκειται για την έδρα της επιχείρησης ή για υποκαταστήματα αυτής. Δηλαδή ,αν επιχείρηση πώλησης σίδερα κ' χρώματα στην Αθήνα έχει υποκατάστημα σε νησί μέχρι 500 κατοίκους, τα καθαρά κέρδη από την Αθήνα υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια ενώ τα καθαρά κέρδη στο υποκατάστημα όχι.

Περαιτέρω , προβλέπεται ότι ,αν εμπορική επιχείρηση βρίσκεται σε Δήμο ή Κοινότητα ή Οικισμό που έχει πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους και ο Δήμος ή η Κοινότητα η ο Οικισμός βρίσκεται σε νησί που έχει χαρακτηριστεί (ολόκληρο το νησί) ως τουριστικός τόπος ,εφόσον η επιχείρηση αυτή είναι εγκαταστημένη σε μη παραλιακή περιοχή του Δήμου ή της Κοινότητας ή του Οικισμού , το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά 50% εκτός βέβαια αν το νησί έχει πληθυσμό μέχρι 500 κατοίκους, οπότε δεν εφαρμόζονται τα αντικειμενικά κριτήρια.

Η μείωση αυτή του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος παρέχεται τόσο στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις , όσο και στους υπόχρεους της παρ.4 του άρθρου 2 του Ν.2238/1994 και αφορά τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από επαγγελματική εγκατάσταση η οποία βρίσκεται στην υπόψη περιοχή ,ανεξάρτητα αν πρόκειται για την έδρα της επιχείρησης ή για υποκατάστημα αυτής.

Επισημαίνεται ότι , στην περίπτωση που επιχειρήσεις είναι εγκατεστημένες σε Δήμο, Κοινότητα ή Οικισμό, του οποίου τα διοικητικά όρια

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

επεκτείνονται μέχρι την παραλία ,δεν θα έχουν την παραπάνω μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος οι επιχειρήσεις εκείνες που βρίσκονται στο παραλιακό τμήμα των ορίων του Δήμου ,της Κοινότητας ή του οικισμού ,δηλαδή μόνο εκείνες που βρίσκονται στο παραλιακό εκείνο τμήμα των διοικητικών ορίων που παρουσιάζεται ως ξεχωριστό τμήμα από την υπόλοιπη διοικητική αρμοδιότητα του δήμου ,της Κοινότητας ή του Οικισμού.

Διευκρινίζεται ότι οι διατάξεις της παρ.16 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994 , εφαρμόζονται μόνο σε επιχειρήσεις που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια της παρ.13 του ίδιου άρθρου.Συνεπώς, οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων , κάμπινγκ και αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης δεν δικαιούνται την παραπάνω μείωση κατά ποσοστό 50% του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτούνται από την 1η Ιανουαρίου 1996 και μετά.

3.7.3.Λοιπές επιχειρήσεις που εξαιρούνται των αντικειμενικών κριτηρίων.

1.Με τις διατάξεις της παρ.22 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 προβλέπεται ότι οι διατάξεις των παρ.1 έως και 12 του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις που ασκούνται από άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών , εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν την επιχείρηση για μία συνεχή δεκαετία πριν από την συμπλήρωση αυτού του ορίου ηλικίας , καθώς και από άτομα που είναι τυφλοί κ' είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας Νομαρχίας ή είναι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80%.

Η πιο πάνω εξαίρεση αφορά τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κατά τις γενικές διατάξεις του αντικειμενικού συστήματος των παρ.1 έως και 12 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 και όχι την εφάπαξ καταβολή φόρου που προβλέπεται από τις παρ.13 και 14 (πλανόδιους λιανοπωλητές), καθώς και του ειδικού προσδιορισμού του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.13 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

2.Με την παρ.15 του άρθρου 1 του Ν.2390/1996 προβλέπεται ότι εξαιρούνται του προσδιορισμού ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος οι κάτωθι επιχειρήσεις:

α)Οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες.

β)Επιχειρήσεις , οι οποίες κατά την διάρκεια του έτους φορολόγησής τους δεν πραγματοποίησαν αγορές και πωλήσεις εμπορευσίμων α-

γαθών (αδρανείς επιχειρήσεις).

γ) Επιχειρήσεις, που πραγματικά δεν λειτούργησαν και μέχρι την έκδοση της απαιτούμενης σχετικής άδειας λειτουργίας από αρμόδια αρχή.

3. Με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 7 του Ν. 2459/1997, ορίζεται ότι, ειδικά για τα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου 1996, οι διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994 δεν εφαρμόζονται για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια και διαμερίσματα, εφόσον όλες οι προβλεπόμενες από τον νόμο σχετικές περιοδικές δηλώσεις απόδοσης του φόρου προστιθέμενης αξίας του έτους αυτού, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα και από αυτές προκύπτει ότι δεν πραγματοποιήθηκαν ακαθάριστα έσοδα από τις εκμεταλλεύσεις αυτές.

Με διάταξη του νέου φορολογικού νομοσχεδίου, προβλέπεται ότι οι ανωτέρω επιχειρήσεις εξαιρούνται και για τα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου 1997, εφόσον όλες οι προβλεπόμενες από το νόμο σχετικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. του έτους αυτού και του αμέσως προηγούμενου, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα και από αυτές προκύπτει ότι δεν πραγματοποιήθηκαν ακαθάριστα έσοδα από τις εκμεταλλεύσεις αυτές.

3.8. Σύγκριση Δηλούμενου και Ελάχιστου Εισοδήματος.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις φορολογίας εισοδήματος για τις εμπορικές επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία Α΄ ή Β΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος γίνεται εξωλογιστικά, με την χρησιμοποίηση μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων, ο οποίος περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα, τον οποίο καταρτίζει το Υπ. Οικονομικών με Υπουργική απόφαση.

Εξαιρητικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος αυτών γίνεται λογιστικά, ήτοι με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τους των δαπανών που προβλέπονται από το άρθρο 31 του Ν. 2238/1994.

Περαιτέρω, κατά την ανάπτυξη του κεφαλαίου Α΄ του παρόντος, αναφέρθηκαν οι διαδικασίες και τα κριτήρια με βάση τα οποία για τις ως άνω εμπορικές επιχειρήσεις προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος.

Η εφαρμογή του αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού του ελά-

χιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν καταργεί , ούτε αναιρεί το λογιστικό ή εξωλογιστικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των πιο πάνω επιχειρήσεων , που προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Από το οικ. 1995 (έτος έναρξης εφαρμογής των αντικειμενικών κριτηρίων), οι δύο αυτές μέθοδοι προσδιορισμού του εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων θα λειτουργούν παράλληλα.

Έτσι, οι επιχειρήσεις αυτές θα δηλώνουν το καθαρό εισόδημα τους που προκύπτει από τα δεδομένα των βιβλίων τους (λογιστικό ή εξωλογιστικό), συμπληρώνοντας τις σχετικές ενδείξεις της φορολογικής δήλωσης, καθώς και τις ενδείξεις των λοιπών εντύπων που συνυποβάλλονται με αυτήν.

Ταυτόχρονα , όμως , για τις επιχειρήσεις αυτές θα προσδιορίζεται και το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος , το οποίο θα προκύπτει με την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος , με την συμπλήρωση των ενδείξεων του εντύπου Ε10 , το οποίο και θα συνυποβάλλεται με την φορολογική δήλωση.

Στις περιπτώσεις αυτές, αν το καθαρό εισόδημα που έχει προκύψει από τα βιβλία και έχει δηλώσει η επιχείρηση με την αρχική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος , είναι μεγαλύτερο του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προκύπτει με την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος , σε φόρο υπόκειται το μεγαλύτερο αυτό εισόδημα.

Αντίθετα , αν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιόρισθηκε με την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος , είναι μεγαλύτερο του καθαρού εισοδήματος που θα έχει προκύψει από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης , σε φόρο υπόκειται το προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος.

Τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτουν σαφώς από τις διατάξεις της παρ.17 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές , αν το δηλούμενο ποσό εισόδηματος από την άσκηση ατομικής επιχείρησης , η οποία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α΄ ή Β΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρεί βιβλία προαιρετικά Γ΄ Κατηγορίας για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών , είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος , όπως αυτό προσδιορίζεται με την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος , η διαφορά προσαυξάνει το εισόδημα που δηλώνεται , ως προερχόμενο από την επιχείρηση αυτή και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισοδημά του που προκύπτει με τον τρόπο αυτό.

Επομένως , αν η εμπορική επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. δηλώσει καθαρό εισόδημα 3.000.000 δρχ. που προκύπτει από τα βιβλία της και από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστή

ματος προκύψει ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος 5.000.000 δρχ., ή διαφορά των 2.000.000 δρχ. θα προστεθεί στο δηλωθέν εισόδημα και ο φόρος θα υπολογισθεί στο άθροισμα που θα προκύψει.

Ως δηλούμενο εισόδημα το οποίο προσαυξάνεται, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, θεωρείται το καθαρό φορολογούμενο εισόδημα (θετικό εισόδημα), το οποίο προέρχεται από την άσκηση δραστηριότητας, η οποία υπάγεται είτε στις διατάξεις των παρ.1 έως και 12, είτε στις διατάξεις της παρ.13 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

Δεν λαμβάνεται επομένως υπόψη, προκειμένου να προσδιορισθεί το υποκείμενο σε φόρο εισόδημα, η τυχόν ζημία που θα προκύψει λογιστικά από τα τηρούμενα βιβλία Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. των επιχειρήσεων που παρέχουν αποκλειστικώς υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου ή από τα βιβλία Γ' Κατηγορίας για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή, δεν γίνεται συμψηφισμός του αρνητικού εισοδήματος (ζημίες) που έχει προκύψει ως αποτέλεσμα των τηρούμενων βιβλίων με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίστηκε με το αντικειμενικό σύστημα. Αν, για παράδειγμα, μία εμπορική επιχείρηση η οποία παρέχει υπηρεσίες, δηλώσει κατά το οικονομικό έτος 1998 ζημία 3.000.000 δρχ., ως λογιστικό αποτέλεσμα των τηρούμενων βιβλίων της Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορισθεί, με την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος, σε 5.000.000 δρχ., ως εισόδημα υποκείμενο σε φόρο δεν θα ληφθεί η διαφορά των 2.000.000 δρχ., αλλά ολόκληρο το ποσό του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος που προσδιορίστηκε με το αντικειμενικό σύστημα.

Επίσης, οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δεν μπορούν να μεταφέρουν προς συμψηφισμό με τα εισοδήματα των επόμενων ετών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2238/1994, την ζημία που έχει προκύψει από τα τηρούμενα βιβλία τους. Έτσι, αν κατά την διαχειριστική χρήση 1.1-31.12.1997 προκύψει ζημία από τα τηρούμενα βιβλία 6.000.000 δρχ., η ζημία αυτή δεν θα μπορεί να μεταφερθεί προς συμψηφισμό με τα εισοδήματα των 5 επομένων ετών, σύμφωνα με την πιο πάνω διάταξη, γιατί σε κάθε περίπτωση η προκύψασα ζημία δεν λαμβάνεται υπόψη και η επιχείρηση φορολογείται με το προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος με το αντικειμενικό σύστημα.

Αν, όμως, οι επιχειρήσεις αυτές έχουν μεταφερόμενες ζημίες προηγούμενων χρήσεων, ως και την χρήση που έληξε στις 31.12.1993 και αυτές οι ζημίες αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση, τότε οι ζημίες αυτές θα συμψηφισθούν κατ' αρχήν με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίστηκε με το αντικειμενικό σύστημα για την

χρήση 1.1-31.12.1994 και στη συνέχεια , αν απομένει υπόλοιπο ζημίας με το προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των επομένων χρήσεων.

Στην περίπτωση που εμπορική επιχείρηση με βιβλία Α΄ ή Β΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ, ασκεί δραστηριότητα για την οποία έχει εφαρμογή ο προσδιορισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος με αντικειμενικά κριτήρια και παράλληλα ασκεί δραστηριότητα , της οποίας το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται κατ' αποκοπή , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.13 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 (ενοικιαζόμενα δωμάτια, κάμπινγκ, φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης κ.λ.π.), ως δηλούμενο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από κάθε ανεξάρτητη δραστηριότητα, προκειμένου να κριθεί αν αυτό θα προσαυξηθεί σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω.

Περαιτέρω, αν η παράλληλη δραστηριότητα της επιχείρησης είναι από εκείνες που εξαιρούνται από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος , οι οποίες αναφέρονται στην παρ.16 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994 , όπως η εκμετάλλευση θεάτρου , κινηματογράφου κ.λ.π., στην περίπτωση αυτή δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης του καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από την δραστηριότητα αυτή και το δηλούμενο εισόδημα αυτής της δραστηριότητας θα είναι εκείνο που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και το οποίο θα υπαχθεί σε φόρο.

Προκειμένου να γίνει η σύγκριση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος με το δηλούμενο καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία , το Υπ.Οικονομικών με την υπ' αριθ.1122241/Π.Ο.Λ. 1238/1994 ερμηνευτική εγκύκλιο του , έχει ορίσει στο δηλούμενο εισόδημα , προκειμένου αυτό να συγκριθεί με το προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσό εισοδήματος , θα συμπεριληφθούν και οι τυχόν αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων ή τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικών επενδύσεων , που διενήργησε η επιχείρηση μέσα στη χρήση , καθώς και το ποσό που έχει διατεθεί για την αγορά ταμειακής μηχανής , με το οποίο έχουν μειωθεί τα καθαρά κέρδη , σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1809/1988.

Επομένως , στις περιπτώσεις αυτές , στο εισόδημα που δηλώνεται με την φορολογική δήλωση θα προστεθούν τα ποσά των αφορολόγητων εκπτώσεων και των αφορολόγητων αποθεματικών επενδύσεων που έχουν αφαιρεθεί από τα καθαρά κέρδη της υπόλογης χρήσης , καθώς και το ποσό που έχει διατεθεί για την αγορά της ταμειακής μηχανής , κατά το μέρος εκείνο που έχει αφαιρεθεί από τα καθαρά κέρδη της χρήσης.

Για τον υπολογισμό της προσαύξησης του κατά τα παραπάνω δη-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

λούμενου εισοδήματος , το οποίο θα συγκριθεί με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος , δεν λαμβάνεται υπόψη κανένα άλλο εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή και αν προέρχεται αυτό.

Έτσι, αν η επιχείρηση ασκείται ατομικά και η δραστηριότητα της υπάγεται στα αντικειμενικά κριτήρια και ο επιχειρηματίας αποκτά εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου ή τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση του ακινήτου του ή εισόδημα από κινητές αξίες ή από γεωργική επιχείρηση ή εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, για τον υπολογισμό του δηλούμενου εισοδήματος δε θα ληφθεί υπόψη κανένα από τα εισοδήματα αυτά. Δηλαδή, τα εισοδήματα που προκύπτουν από τις πηγές αυτές δεν επηρεάζουν με κανένα τρόπο την διαδικασία υπολογισμού του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας που υπάγεται στα αντικειμενικά κριτήρια. Μοναδική εξαίρεση προβλέπεται μόνο για την περίπτωση που ο ασκών την ατομική επιχείρηση αποκτά εισόδημα και από μισθωτές υπηρεσίες.

Τα εισοδήματα που αναφέρθηκαν πιο πάνω θα προστεθούν ή στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που θα προκύψει από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ή στο δηλωθέν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις , αν αυτό είναι μεγαλύτερο του προσδιοριζόμενου ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος , προκειμένου να εξευρεθεί το συνολικό εισόδημα το οποίο θα υπαχθεί σε φόρο.

Ακόμη, δεν λαμβάνεται υπόψη για την προσαύξηση του δηλούμενου εισοδήματος και κάθε άλλο εισόδημα , έστω και αν αυτό έχει χαρακτηριστεί ως προερχόμενο από εμπορικές επιχειρήσεις , εφόσον αυτό το εισόδημα δεν προέρχεται από δραστηριότητα υπαγόμενη στο αντικειμενικό σύστημα.

Έτσι , δεν λαμβάνονται υπόψη τα πιο κάτω εισοδήματα , έστω και αν αυτά θεωρούνται ως προερχόμενα από εμπορικές επιχειρήσεις:

- Η επιχειρηματική αμοιβή που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι , οι κοινωνοί κοινωνίας κληρονομικού δικαίου και οι διαχειριστές Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.
- Τα ποσά που καταβάλλονται με την μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη συνεταιρισμών , Ν.602/1915.
- Ο μισθός που καταβάλλεται από Ανώνυμη Εταιρία στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της για υπηρεσίες που παρέχουν στην εταιρία , βάση ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του Ι.Κ.Α.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

- Το κέρδος που προέρχεται από την εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος που είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως του δικαιώματος μίσθωσης ή υπομίσθωσης, προνομίου, ευρεσιτεχνίας κ.λ.π., καθώς και κάθε ωφέλεια που προέρχεται από την μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης της επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις παρ.1 του άρθρου 13 του Ν.2238/1994.
- Τα εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, όπως το εισόδημα που έχει αποκτηθεί από την συμμετοχή σε Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη Εταιρία ή κοινωνία ή κοινοπραξία ή αστική εταιρία, το οποίο έχει φορολογηθεί στο όνομα των νομικών αυτών προσώπων με εξαντληση της φορολογικής υποχρέωσης.
- Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος, όπως το εισόδημα από την εκμετάλλευση πλοίων τα οποία έχουν φορολογηθεί με τον Ν.27/1975.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

Στο Κεφάλαιο αυτό παρουσιάζονται παραδείγματα για κάθε κατηγορία επιχείρησης που διακρίναμε στο προηγούμενο Κεφάλαιο.

4.1. Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ-ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΕΣ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1: Φορολογούμενος ασκεί ατομική επιχείρηση από το έτος 1985, με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων λιανικώς.

Η επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε μισθωμένο ισόγειο κατάστημα, εμβαδόν $E=80$ τετραγωνικ. μέτρων στην οδό Ερμού στην Αθήνα και κατά την χρήση 1997 τήρησε Βιβλία Β΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού που βρίσκεται το κατάστημα, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων έχει ορισθεί σε 4,8, ενώ η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1/1/1995 για το μέρος του της οδού αυτής που βρίσκεται η εγκατάσταση είναι $TZ=320.000\delta\rho\chi$.

Σύμφωνα με την 17418/1985 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ο Μ.Σ.Κ.Κ. του επαγγέλματος αυτού ορίζεται σε 15%

Με βάση τα ανωτέρω ο προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης θα γίνει ως εξής:

ΕΠΛΥΣΗ

1. EA =Εμπορική Αμοιβή

2. $ΜΑΕΣ$ =Μισθωτική Αξία Επαγγελματικής Στέγης=
=Τιμή ζώνης \times Εμβαδόν $\times 7,25\%$ ή
 $TZ \times E \times 7,25\%$

3. ΣE =Συντελεστής Εμπορικότητας.

4. ΣA =Συντελεστής Απόδοσης.

5. $ΕΠΚΕ$ =Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος.

Στην περίπτωση μας ισχύει:

$EA=2.400.000 \delta\rho\chi$

$ΜΑΕΣ=TZ \times E \times 7,25\%=$

$=320.000 \times 80 \times 7,25\%=1.856.000 \delta\rho\chi$

$EA + ΜΑΕΣ=4.256.000 \delta\rho\chi$

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού Ερμού είναι 4,8 ο συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης είναι 1,8 και το άθροισμα της εμπορικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας αναπροσαρμόζεται σε:
4.256.000 X ΣΕ δηλαδή:

$$(ΕΑ+ΜΑΕΣ) X ΣΕ=4.256.000 X 1,8=7.660.800\text{δρχ}$$

Επειδή ο Μ.Σ.Κ.Κ. του επαγγέλματος είναι 15%, ο συντελεστής απόδοσης της επιχείρησης είναι 1,30 και το παραπάνω γινόμενο αναπροσαρμόζεται σε:
7.660.800 X ΣΑ δηλαδή:

$$\begin{aligned} ΕΠΚΑ &= (ΕΑ+ΜΑΕΣ) X ΣΕ X ΣΑ = \\ &= 7.660.800 X 1.30 = 9.959.040 \text{ δρχ.} \end{aligned}$$

Το εξευρισκόμενο αυτό ποσό αποτελεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης για το οικονομικό έτος 1998 δηλαδή **ΕΠΚΕ=9.959.040 δρχ.**

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2: Η ατομική επιχείρηση του Α. Ανδρέου είναι εγκατεστημένη σε ιδιόκτητο κατάστημα (ισόγειο και υπόγειο οικοδομής), εμβαδό Ε1= 120 τ.μ., που βρίσκεται στην Αθήνα, οδός Ακαδημίας 22 (από Αμερικής μέχρι Ομήρου). Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα υπολογίστηκε σε 1.200.000 δρχ. Επίσης ενοικίασε από 12/3/1997 στον 4ο όροφο της ίδιας οικοδομής αποθηκευτικό χώρο εμβαδό Ε2= 70 τ.μ. για την χρήση του οποίου κατέβαλλε μίσθωμα για το έτος 1997, 520.000 δρχ. Η επιχείρηση ασχολείται με την πώληση ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων από το έτος 1988 και τηρεί βιβλία και στοιχεία Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων ο φορολογούμενος κατά την υποβολή της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1998 ανέγραψε στα συμπληρωματικά στοιχεία εισοδήματος (Έντυπο Ε3) ακαθάριστα έσοδα από λιανικές πωλήσεις 26.000.000 δρχ. και από χονδρικές πωλήσεις 8.000.000 δρχ. Η τιμή ζώνης που ισχύει την 1.1.1995 στην ανωτέρω ο

δό , σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων , είναι $TZ= 150.000$ δρχ και ο συντελεστής εμπορικότητας , με τις ίδιες διατάξεις , έχει καθορισθεί σε 4,2.Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους , που έχει καθορισθεί με την υπ' αριθ.Ε.17418 1985 Α.Υ.Ο. (Κ.Α.6204) "Εμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων, λιανικώς" ανέρχεται σε 15% , και με την υπ' αριθ.Ε.3250/1987 Α.Υ.Ο. (ΚΑ 6203α) "Εμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων , πώληση χονδρική" σε 9%.Με βάση τα ανωτέρω , να προσδιορισθεί το ύψος του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση της εμπορικής επιχείρησης οικον.έτους 1998 που θα φορολογηθεί.

ΕΠΙΛΥΣΗ

A) Καθαρά κέρδη βάση βιβλίων :

Ακαθ.Έσοδα Λ.Π. $26.000.000 \times 15\% = 3.900.000$ δρχ

Ακαθ.Έσοδα Χ.Π. $8.000.000 \times 9\% = 720.000$ δρχ

ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΒΙΒΛΙΑ: 4.620.000δρχ

B) Προσδιορισμός ΕΠΚΕ

1.ΕΑ= 2.400.000δρχ

2.ΜΑΕΣ : α) Καταστήματος : $TZ \times E1 \times 7,25 \% =$

$150.000 \times 120 \times 7,25\% = 1.305.000$ δρχ

δηλ.ΜΑΕΣΚ=1.305.000 δρχ

β) Αποθήκης : $TZ \times E2 \times 7,25\% =$

$150.000 \times 70 \times 7,25 \% = 761.250$ δρχ

δηλ.ΜΑΕΣΑ=761.250 δρχ.

Το ποσό αυτό μειώνεται αρχικά

κατά 75% και κατόπιν γίνεται περαι-

τέρω μείωση ανάλογα με τους μήνες

χρήσης.Έτσι έχουμε:

$(ΜΑΕΣΑ - ΜΑΕΣΑ \times 75\%) \times M/12 =$

$(761.250 - 761.250 \times 75\%) \times 10/12 =$

$(761.250 - 570.937) \times 10/12 =$

$190.313 \times 10 = 158.594 = ΜΑΕΣΑΤ.$

12

όπου Μ:Αριθμός Μηνών χρήσης κ'

ΜΑΕΣΑ:Μισθωτική αξία επαγγελ-

ματικής στέγης αποθήκης.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

Και ΜΑΕΣΑΤ: Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης αποθήκης τελικώς διαμορφωμένη.

ΜΑΕΣΚ: Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης κατάστημα

$$\begin{aligned}\text{Άρα } \text{ΜΑΕΣ} &= \text{ΜΑΕΣΚ} + \text{ΜΑΕΣΑΤ} = \\ &= 1.305.000 + 158.594 = \\ &= 1.463.594.\end{aligned}$$

Έτσι έχουμε:

$$\begin{aligned}\text{ΕΑ} + \text{ΜΑΕΣ} &= \text{ΕΑ} + (\text{ΜΑΕΑΚ} + \text{ΜΑΕΣΑΤ}) = \\ \text{ΕΑ} + [\text{ΜΑΕΣΚ} + (\text{ΜΑΕΣΑ} - \text{ΜΑΕΣΑ} \times 75\%) \times \text{ΧΜ}/12] &= \\ \text{ΕΑ} + [\text{ΜΑΕΣΚ} + \text{ΜΑΕΣΑ}(1 - 75\%) \times \text{ΧΜ}/12] &= \\ \text{ΕΑ} + [(\text{TΖΧΕ1} \times 7,25\%) + (\text{TΖΧΕ2} \times 7,25\%) \times (1 - 0,75) \times \text{ΧΜ}/12] &= \\ \text{ΕΑ} + [(\text{TΖΧ} 7,25\%) \times (\text{Ε1} + \text{Ε2} \times 0,25 \times \text{ΧΜ}/12)] &= \\ 2.400.000 + [(150.000 \times 7,25\%) \times (120 + 70 \times 0,25 \times 10/12)] &= \\ 2.400.000 + 1.463.594 &= 3.863.594 \text{ δρχ.}\end{aligned}$$

3. Επειδή ο συντελεστής εμπορικότητας της οδού είναι 4,2 ο συντελεστής εμπορικότητας της επιχείρησης είναι 1,80 και το πιο πάνω σύνολο αναπροσαρμόζεται $3.863.594 \times 1,80 = 6.954.469$.

4. Επειδή τα ακαθάριστα έσοδα από Λ.Π. είναι μεγαλύτερα των Χ.Π. λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. των Λ.Π. ήτοι 15% και ο συντελεστής απόδοσης θα είναι 1,30. Έτσι το πιο πάνω ποσό αναπροσαρμόζεται σε $6.954.469 \times 1,30 = 9.040.810$ δρχ.

Συνεπώς, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση τη άσκηση της ατομικής εμπορικής επιχείρησης του φορολογούμενου Α. Ανδρέου, με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια ανέρχεται σε :

$$\begin{aligned}\text{ΕΠΚΕ} &= (\text{ΕΑ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΣΕΧΣΑ} = \\ &= [\text{ΕΑ} + (\text{ΜΑΕΣΚ} + \text{ΜΑΕΣΑΤ})] \times \text{ΣΕΧΣΑ} = \\ &= [\text{ΕΑ} + [\text{ΜΑΕΣΚ} + (\text{ΜΑΕΣΑ} - \text{ΜΑΕΣΑ} \times 75\%) \times \text{ΧΜ}/12]] \times \text{ΣΕΧΣΑ} \\ & \quad (= [2.400.000 + [1.305.000 + [(761.250 - 761.250 \times 75\%) \times 10/12]]) \times 1,80 \times 1,30 = 9.040.810) \\ \text{ή } \text{ΕΠΚΕ} &= [\text{ΕΑ} + [(\text{TΖΧΕ1} \times 7,25\%) + (\text{ΜΑΕΣΑ}) \times (1 - 75\%) \times \text{ΧΜ}/12]] \times \text{ΣΕΧΣΑ} = \\ &= [\text{ΕΑ} + [\text{TΖΧΕ1} \times 7,25\% + [\text{TΖΧΕ2} \times 7,25\% \times (1 - 75\%) \times \text{ΧΜ}/12]]] \times \text{ΣΕΧΣΑ} \\ &= [\text{ΕΑ} + [\text{TΖΧΕ1} \times 7,25\% + [\text{TΖΧΕ2} \times 7,25\% \times (1 - 0,75) \times \text{ΧΜ}/12]]] \times \text{ΣΕΧΣΑ} \\ &= [\text{ΕΑ} + [(\text{TΖΧ} 7,25\%) \times (\text{Ε1} + \text{Ε2} \times 0,25)]] \times \text{ΣΕΧΣΑ} = \\ &= [2400000 + [(150000 \times 7,25\%) \times (120 + 70 \times 0,25 \times 10/12)]] \times 1,80 \times 1,30 = 9040810\end{aligned}$$

Έτσι το φορολογητέο εισόδημα είναι αυτό που προσδιορίζεται με τα αντικειμενικά κριτήρια και όχι αυτό που προκύπτει από τα βιβλία δηλ. επειδή κέρδη $4.620.000 < 9.040.810$ με βάση τα κριτήρια, φορολογητέο εισόδημα είναι 9.040.810 δρχ.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3: Η Βιοτεχνική ατομική επιχείρηση του Γ.Κασιμάτη έχει αντικείμενο εργασιών την κατασκευή ανδρικών υποκαμίσων και είναι εγκατεστημένη από το έτος 1990 σε ενοικιαζόμενο ισόγειο χώρο εμβαδό $E1 = 330$ τ.μ. που βρίσκεται στο Αιγάλεω στην Οδό Έβρου 30. Επίσης διαθέτει και αποθηκευτικό χώρο επί της ίδιας οδού αρ.32 εμβαδό $E2 = 120$ τ.μ. Η επιχείρηση την 20/3/1997 ίδρυσε υποκατάστημα με αντικείμενο την λιανική πώληση των παραγόμενων από αυτήν εμπορευμάτων. Το υποκατάστημα αυτό βρίσκεται στην Αθήνα σε ενοικιαζόμενο χώρο, επί της οδού Αιόλου 60 (από Μητροπόλεως μέχρι Ανδριανού), στο β' όροφο, εμβαδό $E3 = 80$ τ.μ. Από την επιχείρηση τηρούνται, τόσο για το κεντρικό κατάστημα, όσο και για το υποκατάστημα βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από τα οποία προκύπτουν για την χρήση 1997 τα κάτωθι έσοδα:

ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ: Ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις 30.000.000 δρχ και από λιανικές πωλήσεις 12.000.000 δρχ.

Υποκαταστήματος: Ακαθάριστα έσοδα από λιανικές πωλήσεις 6.000.000 δρχ. Έστω ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1/1/1995, ήταν για την περιοχή της οδού Έβρου $TZ1 = 110000$ κ' για την οδό Αιόλου $TZ2 = 130.000$ κ' ότι ο συντελεστής εμπορικότητας που προβάλλεται από τις ίδιες διατάξεις ανέρχεται σε 1,5 και 2,3 αντίστοιχα. Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, που έχει καθορισθεί με την υπ' αριθ.Ε. 17418/1985 απόφαση του Υπ.Οικονομικών ΚΑ 6201 "Κατασκευαστής ή έμπορος υποκαμίσων, πώληση χονδρική" ανέρχεται σε 8% και για τις λιανικές πωλήσεις 13% (ΚΑ6202). Η επιχείρηση για την διαχειριστική χρήση 1997 θα σχηματίσει το προβλεπόμενο από το άρθρο 22 του Ν.1828/1989 ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων (ποσοστό 30% των κερδών) για καινούργιο μηχανολογικό εξοπλισμό που θα αγοράσει στην επόμενη τριετία από τον σχηματισμό του αποθεματικού. Με βάση τα ανωτέρω, να προσδιορισθούν: 1) Τα καθαρά κέρδη βάσει των τηρούμενων βιβλίων.

2) Το ΕΠΚΕ βάσει αντικειμενικών κριτηρίων

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

- 3) Το σχηματιζόμενο αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων.
- 4) Το ύψος του καθαρού εισοδήματος Δ' πηγής που θα υπαχθεί η επιχείρηση σε φορολογία το οικονομικό έτος 1998.

ΕΠΙΛΥΣΗ

A) Καθαρά κέρδη βάση βιβλίων

- α) Ακαθάριστα έσοδα Χ.Π.=
1.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ: $30.000.000 \times 8\% = 2.400.000$ δρχ
- β) Ακαθάριστα έσοδα Λ.Π.=
 $12.000.000 \times 13\% = 1.560.000$ δρχ
ΣΥΝΟΛΟ=3.960.000 δρχ.

2. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: Ακαθάριστα έσοδα από Λ.Π.
 $6.000.000 \times 13\% = 780.000$ δρχ.

Άρα Σύνολο Κερδών = 4.740.000 δρχ.

B) Προσδιορισμός ΕΠΚΕ

- 1.ΚΕΝΤΡΙΚΟ: α) ΕΑ=2.400.000 δρχ
- β) ΜΑΕΣ=ΜΑΕΣΚ+ΜΑΕΣΑΤ=
[(TZ1XE1X7,25%)+(TZ1XE2X7,25%)X(1-0,75)]=
[(110.000X330X7,25%)+(110.000X120X7,25%)X(1-0,75)]=
[2.631.750+(957.000)X0,25]=2.631.750+239.250=
=2.871.000 δρχ.(ο συντελεστής 0,75 εφαρμόζεται
γιατί έχουμε μείωση 75% λόγω αποθήκης.)
ή καλύτερα η εξίσωση γίνεται:
ΜΑΕΣ=(TZ1X7,25%)X(E1+E2X0,25)=
=(110.000X7,25%)X(330+120X0,25)=
=7975X360=2.871.000 δρχ.

Όμως το ποσό αυτό της μισθωτικής αξίας περιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994 στο ποσό της εμπορικής αμοιβής, ήτοι στο ποσό 2.400.000 δηλ.ΜΑΕΣ=ΕΑ=2.400.000 δρχ.

γ) ΣΕ1=1,20 βάση κλίμακος

δ) Επειδή για το κεντρικό κατάστημα τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις είναι μεγαλύτερα των λιανικών λαμβάνεται ο Μ.Σ.Κ.Κ των Χ.Π. 8%.

Άρα ΣΑ1=1,15 βάση κλίμακος

Έτσι έχουμε:

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ1} &= (\text{ΕΑ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΧΣΕΙΧΣΑ1} = [\text{ΕΑ} + (\text{ΜΑΕΣΚ} + \text{ΜΑΕΣΑΤ})] \times \text{ΧΣΕΙΧΣΑ1} = \\ &= [\text{ΕΑ} + (\text{TZ1X7,25\%}) \times (\text{Ε1} + \text{Ε2X0,25})] \times \text{ΧΣΕΙΧΣΑ1} = \\ &= [2.400.000 + [(110.000 \times 7,25\%) \times (330 + 120 \times 0,25)]] \times 1,2 \times 1,15 = \\ &= [2.400.000 + (7975) \times (360)] \times 1,38 = (2400000 + 2871000) \times 1,38 = \\ &\text{όμως με προϋπόθεση } \text{ΜΑΕΣ} \leq \text{ΕΑ} = 2.400.000 \text{ οπότε} \\ &= (2.400.000 + 2.400.000) \times 1,38 = \\ &= 4.800.000 \times 1,38 = 6.624.000 \text{ δρχ. ή καλύτερα} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ1 Κεντρικού: } (\text{ΕΑ} + \text{ΕΑ}) \times \text{ΧΣΕΙΧΣΑ1} &= 2\text{ΕΑ} \times \text{ΧΣΕΙΧΣΑ1} = \\ &= 2 \times 2400000 \times 1,2 \times 1,15 = 6.624.000 \text{ δρχ.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2. \text{ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: } \alpha) \text{ΕΑΥ} &= \text{ΕΑ} \times 50\% = 240000 \times 50\% = 120000 \\ \beta) \text{ΜΑΕΣΥ} &= [(\text{TZ2ΧΕ3} \times 7,25\%) - [(\text{TZ2ΧΕ3} \times 7,25\%) \times 30\%]] = \\ &= (\text{TZ2ΧΕ3} \times 7,25\%) \times (1 - 30\%) = \\ &= (130000 \times 80 \times 7,25\%) \times 0,7 = \\ &= 527800 \text{ (μείωση λόγω ορόφου).} \end{aligned}$$

$$\gamma) \text{ΣΕ2} = 1,40 \text{ βάση κλίμακας}$$

$$\delta) \text{ΣΑ2} = 1,30 \gg \gg \gg$$

$$\epsilon) \text{Μ} = 9 \text{ (Μήνες λειτουργίας υποκατάστη-} \\ \text{ματος 20/3/1997).$$

$$\begin{aligned} \text{Επομένως έχουμε: } \text{ΕΠΚΕ2} &= (\text{ΕΑΥ} + \text{ΜΑΕΣΥ}) \times \text{ΧΣΕ2ΧΣΑ2ΧΜ/12} = \\ \text{ΕΠΚΕ2} &= (\text{ΕΑΧ0,5} + \text{ΜΑΕΣΥ}) \times \text{ΧΣΕ2ΧΣΑ2ΧΜ/12} = \\ &= [\text{ΕΑΧ0,5} + (\text{TZ2ΧΕ3} \times 7,25\% \times 0,7)] \times \text{ΧΣΕ2ΧΣΑ2ΧΜ/12} = \\ &= (2.400.000 \times 0,5 + 130000 \times 80 \times 7,25\% \times 0,7) \times 1,4 \times 1,3 \times 9/12 = \\ &= (1200000 + 527800) \times 1,82 \times 9/12 = \\ &= 3.144.596 \text{ δρχ} \times 9/12 = 2.358.447. \end{aligned}$$

όπου ΕΑΥ = Εμπορική αμοιβή Υποκαταστήματος κ'

ΜΑΕΣΥ = Μισθωτική αξία Επαγγελματικής Στέγης Υποκαταστήματος.

Άρα ΕΠΚΕ2 ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ = 2.358.447 δρχ.

$$\begin{aligned} \text{Τελικό ΕΠΚΕ} &= \text{ΕΠΚΕ1} + \text{ΕΠΚΕ2} = 6.624.000 + 2.358.447 = 8.982.447 \text{ ή} \\ \text{ΕΠΚΕ} &= 0,5\text{ΕΑ} \times (4\text{ΧΣΕΙΧΣΑ1} + \text{ΣΕ2ΧΣΑ2ΧΜ/12}) + \text{TZ2ΧΕ3} \times 7,25\% \times 0,7 \times \text{ΧΣΕ2ΧΣΑ2ΧΜ/12} \\ &= 1200000 \times (4 \times 1,2 \times 1,15 + 1,4 \times 1,3 \times 9/12) + 130000 \times 80 \times 7,25\% \times 0,7 \times 1,4 \times 1,3 \times 9/12 = \\ &= 1200000 \times (5,52 + 1,365) + 130000 \times 80 \times 7,25\% \times 0,7 \times 1,82 \times 0,75 = \\ &= 1.200.000 \times 6,885 + 720.447 = 8.262.000 + 720.447 = 8.982.447. \end{aligned}$$

Επομένως η επιχείρηση θα φορολογηθεί στο εισόδημα που βρέθηκε με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια αφού αυτό είναι μεγαλύτερο από τα κέρδη που εμφανίζουν τα βιβλία αφού όμως αφαιρεθεί το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων βάση του άρθρου 22 του Ν. 1828/1989 που αυτό είναι $(8.982.447 \times 30\%)$ δηλαδή :

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ} &> \text{Κέρδη βιβλίων ή } 8.982.447 > 4.740.000 \text{ φορολογείται} \\ \text{το } & 8.982.447 - (\text{αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων}) = \\ & 8.982.447 - (8.982.447 \times 30\%) = 8.982.447 - 2.694.734 = \\ & = \underline{\underline{6.287.713}} = \text{φορολογούμενο εισόδημα Δ'πηγής.} \end{aligned}$$

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε10

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

E10 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Προς τη Δ.Ο.Υ. : ΑΙΓΑΛΕΟ

Οκον. έτος : 1998

Διαχείριση από : 1.1.1997 έως 31.12.1997

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από το φυσικό πρόσωπο για την ατομική επεξεργασία τους και το πρόσωπο της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν έχουν βάλει ή τρώνουν βόμβα Α' ή Β' ή προκειμένου να επεξεργαστεί παροχές υπηρεσιών τρώνουν προαιρετικό Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγράφων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε αύξηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1.: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΙΑ)

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΚΑΣΙΜΑΤΗΣ

ΟΝΟΜΑ : ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : ΙΩΑΝΝΗΣ

ΤΙΤΛΟΣ : _____ Α.Φ.Μ. : 11322055 ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : Τ.310415

ΕΠΩΝΥΜΟ : _____

ΟΝΟΜΑ : _____ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ : _____

ΤΙΤΛΟΣ : _____ Α.Φ.Μ. : _____ ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 2.: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Απαιτούμενος κλάδος δραστηριότητας Βιοτεχνία Υποκαμιών Πληγ. Χονδ. Κωδ. οδ. Π.ν. Μ.Ι.Κ.Κ. 6201

Οδός - Αριθμός : Εβρου 30 Τηλ. Κωδ. : 12752

Λογία οδού που περιλαμβάνει το οικονομικό τετράγωνο : _____ Η επένδυ. εγκατάσταση είναι σε σταδ. (ναι - όχι) ΟΧΙ

Προσώδες οικήτου : Εβρου

Προσώδες οικοπέδου : _____

Συνολικά - Επάρχια : Αιγιάλεω Αιτικής Πόλη - Χωριό : Αθήνα

	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μητρή επεξεργασία το οικ. έσοδο από την παροχή υπηρεσιών είναι το μεγαλύτερο (ναι-όχι) <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ 325 <input type="checkbox"/>	326 <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι) <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ 327 <input type="checkbox"/>	328 <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα ανεξαρτησία δικαστικών, δικαστικών (της ένδειξης 48 του πίνακα 6) και παρεπόμενη ανεξαρτησία Ινών ή Κοφ. Μπασ. (ναι-όχι) <input type="checkbox"/>	319 <input type="checkbox"/>	320 <input type="checkbox"/>
4. Τμήτ. ύψους της επαγγελματικής εγκατάστασης = _____	329 <u>110.000</u>	330 _____
5. Επάρχια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα = _____	331 <u>330</u>	332 _____
6. Αν χρησιμοποιείται την κατοικία ως κ.σ. επένυ. εγκατάσταση γράφει την επάρχια της κατοικίας σε τ.μ. _____	333 _____	334 _____
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή ημιλλ. από γράφει ανέλωση _____	335 <input type="checkbox"/>	336 <input type="checkbox"/>
8. Αν από την επένυ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και αυτεπάρχια με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράφει τον αριθμό των αυτεπάρχιων επιχειρήσεων _____	337 _____	338 _____
9. Συντελεστής εμπορευσιμότητας της οδού μόνο αν η πόρνη είναι ενταχμένη στο σύστημα αντι. προσδοκ. και μεταβιβάσης οικήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επένυ. παροχής υπηρεσιών = <u>1,5</u>	339 <u>1,20</u>	340 _____
10. Μονοδικός αντι. καθαρού κλάδου (που αντιστοιχεί στα περισσότερα οικ. έσοδα) = <u>Α%</u>	341 <u>1,15</u>	342 <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγελματική εγκατάσταση διενεργείται μητρή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-επιμ. κ.τ.λ.) :		
α) Γράφει το συνολικό εισόδημα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης _____	343 _____	344 _____
β) Γράφει το καθαρό εισόδημα έσοδα της δραστηριότητας _____	345 _____	346 _____
12. Αν ασκείται επεξεργασία εκπαιδευσης οδήγησης αυτοκινήτων, γράφει το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων _____	347 _____	348 _____
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παρακείμενο περιοχή _____ (ναι-όχι) <input type="checkbox"/>	349 <u>311</u>	350 <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παρακείμενο περιοχή δήμου κ.τ.λ. κάτω από 4000 κατοίκους σε μη χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος _____ (ναι-όχι) <input type="checkbox"/>	351 _____	352 _____
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1997 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) _____	353 <u>387</u>	354 _____
16. Η επιχείρηση είναι νέα (αυθεντικό με την παρ. 11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994) _____ (ναι-όχι) <input type="checkbox"/>	347 _____	348 _____
17. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση) _____	349 <u>ΟΧΙ 349</u>	350 <input type="checkbox"/>
18. Καθαρό εισόδημα επιχείρησης (έσοδα εκ υποκ. κ.τ.λ.) με βάση τα βόμβα και στοιχεία ή κέρδη ισολογισμού για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους π.ν. 2 έως 4 (π.ν. την ομοσπονδία ή την ομοσπονδία των ομοσπονδίων κ.τ.λ.) _____	351 _____	352 _____
19. Σημά από υποκαμίνες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητας (Πίνακες 2 - 6) _____	353 <u>4.740.000</u>	354 _____
	589 _____	590 _____

* Το τετράγωνο με τον αριθμό συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
 * Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλες συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές (έσοδα) ολική εμπορευσιμότητας που ισχύουν και στην προηγούμενη χρήση 1996.
 - Σε περίπτωση ουσιαστικής επένυ. παροχής υπηρεσιών γράφεται η ολική επάρχια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται στο κάθε αυτεπάρχιον επιχείρησης.

Σημειώσεις φορολογούμενου :

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε10

II ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ Α.Ε.	ΤΗΣ ΕΥΣΥΓΓ
Όδός - Αριθμός : <u>Εβρου 32</u> Τεχ. Κωδ. : <u>12352</u>		
Λοιπά οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σπαθ (να - όχι) <u>ΟΧΙ</u>		
Προσώμας οικήτου : <u>Εβρου</u>		
Προσώμας οικοπέδου :		
Συντάξι - Επαρχία : <u>Αιχιάρα</u> Πόλη - Χώρα : <u>Αθήνα</u>		
α) Ύψος ύψους του αποθηκευτικού χώρου "	367 <u>110.000</u>	368 _____
β) Εμβαδόν του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	369 <u>120</u>	370 _____
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1997 μόνο αν είναι λιγότερα από 12	371 _____	372 _____
δ) Μερική ή ολική χρήση 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 δραστηριότητας <u>Εκμ. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Κωδ. ο.α.β. Π.ν. Μ.Σ.Κ.Κ. 6202</u>		
Όδός - Αριθμός : <u>Αιόραυ 60</u> Τεχ. Κωδ. : <u>12201</u>		
Λοιπά οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σπαθ (να - όχι) <u>ΟΧΙ</u>		
Προσώμας οικήτου : <u>Αιόραυ</u>		
Προσώμας οικοπέδου :		
Συντάξι - Επαρχία : <u>Μοσχάσι</u> Πόλη - Χώρα : <u>Αθήνα</u>		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποδοκίματα υπηρεσίες, εκτός από εκπαιδευτική ή προαγωγική ή μελετητική ή άλλη, λόγω από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (να-οχι) <u>ΟΧΙ</u> 525 <input type="checkbox"/> 526 <input type="checkbox"/>		
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποδοκίματα υπηρεσίες επανάβασης (να-οχι) <u>ΟΧΙ</u> 527 <input type="checkbox"/> 528 <input type="checkbox"/>		
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενσωματωμένων βιομηχανικών, διαμερισμάτων (της έκτασης 48 του πνεύμα 8) και παραρτήματα εκμετάλλευση Σινι ή Κορέ Μπασ. (να-οχι) _____ 519 <input type="checkbox"/> 520 <input type="checkbox"/>		
4. Ύψος ύψους της επαγγελματικής εγκατάστασης "	529 <u>130.000</u>	530 _____
5. Εμβαδόν επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα	531 <u>60</u>	532 _____
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επωνυμία της κατοικίας σε τ.μ.	533 _____	534 _____
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποδοκίματα σε ισόγειο ή ορόφο ή υπόγειο ή ημιόγειο γράψτε αναλόγως <u>Β' ΟΡΟΦΟΥ</u> 535 <input type="checkbox"/> 536 <input type="checkbox"/>		
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και αυτοτελώς με άλλες επιχειρήσεις παρόμοιες υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των αυτοτελώς επιχειρήσεων _____ 537 _____ 538 _____		
9. Συντελεστής αξιοπιστίας της οδού μόνο αν η παροχή είναι ενταγμένη στο σύστημα οπτικής προσδοκώμενου μεταβίβασης οχημάτων και εφόσον δεν πρόκειται για επείγουσα παροχή υπηρεσιών = <u>2,3</u> 539 <u>1,40</u> 540 <input type="checkbox"/>		
10. Μονοδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <u>13%</u> 541 <u>1,30</u> 542 <input type="checkbox"/>		
11. Αν στην επαγγελματική εγκατάσταση διεξάγεται μελετητική δραστηριότητα (παροχή υπηρεσιών-αποδοκίματα κ.τ.λ.) :		
α) Γράψτε το συνολικό ακαθάριστο έσοδο της επαγγελματικής εγκατάστασης _____ 543 _____ 544 _____		
β) Γράψτε το ακαθάριστο έσοδο της βελτιωμένης δραστηριότητας _____ 545 _____ 546 _____		
12. Αν ασκείτε επιχείρηση συνάβασης οχημάτων αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων _____ 547 _____ 548 _____		
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παρακεδάρια περιοχή (να-οχι) _____ 521 <input type="checkbox"/> 522 <input type="checkbox"/>		
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παρακεδάρια περιοχή δήμου κ.τ.λ. και από 4000 κατοίκους σε νησί χαρακτηριζόμενη ως τουριστικός τόπος (να-οχι) _____ 523 <input type="checkbox"/> 524 <input type="checkbox"/>		
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1997 αν είναι λιγότερα από 12 έσοδα σε περίπτωση ενσωματωμένης ή βιομηχανικής _____ 547 <u>9</u> 548 _____		
II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Όδός - Αριθμός :	Τεχ. Κωδ. :	
Λοιπά οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σπαθ (να - όχι) _____		
Προσώμας οικήτου :		
Προσώμας οικοπέδου :		
Συντάξι - Επαρχία : _____ Πόλη - Χώρα _____		
α) Ύψος ύψους του αποθηκευτικού χώρου "	567 _____	568 _____
β) Εμβαδόν του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	569 _____	570 _____
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1997 μόνο αν είναι λιγότερα από 12	571 _____	572 _____
δ) Μερική ή ολική χρήση αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος	573 _____	574 _____

* Το τετράγωνο με τον αστέρα συμπληρώνεται από την υπηρεσία. Είδω για τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες :
 - Λόγος και συντ. αξιοπιστίας που ισχύουν και στην προηγούμενη χρήση 1996.
 - Σε περίπτωση συντάξισης επαγγ. παροχής υπηρεσιών γράψτε η συνολική επωνυμία σε κάθε άλλη περίπτωση γράψτε τα τ.μ. που χρησιμοποιείστε
 στο κάθε αυτοτελώς επιχείρηση.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε10

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΕΤΑΙΡΙΑ *	ΤΗΣ ΣΥΝΕΧΟΥ			
Ι. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ						
Αντικείμενο κλάδος δραστηριότητας: Κωδ. από Π.Ν. Μ.Σ.Κ.Κ.						
Όδος - Αριθμός: Τηλ Κωδ.						
Λογος οδού που περιλαμβάνει το οικοδομικό τετράγωνο:						
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταθ (να - όχι)						
Προσφορά οχημάτων:						
Προσφορά υπηρεσιών:						
Συνολικά - Επισκεψί: Πόλη - Χωριό:						
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, όπως από επιχείρηση ή πρόσωπο που έχει επιχείρηση το οποίο ενοικιάζει από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (να-όχι)		625	626			
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες ενοικίασης (να-όχι)		627	628			
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση υπάρχει ταυτόχρονα εγκατάσταση ενοικιαστικών διαμετρήσεων, διαμερισμάτων (της έκτασης 48 τουλάχιστον ελ. κα. και παραρτημένη εγκατάσταση 1 τουλάχιστον Κ.Κ.Σ. Μ.Π.Α. (να-όχι)		619	620			
4. Τμήτ (ώνες) της επαγγελματικής εγκατάστασης:		629	630			
5. Επάρκειση επαγγελματικής εγκατάστασης σε τ.μ. μέτρα:		631	632			
6. Αν χρησιμοποιείται την έκταση ως με ενοίκιο εγκατάσταση πρόκειται την επένδυση της κατασκευής σε τ.μ.		633	634			
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή						
8. Αν από την επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστηνόμενες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, πρόκειται τον αριθμό των συστηνόμενων επιχειρήσεων:		635	636			
9. Συντελεστής ασφαλιτισμού της οδού μόνο αν η παροχή είναι ενταγμένη στο σύστημα είναι παραρτη-						
10. Μονοβάθμια οδός, καθαρού κλάδου (που αντιστοιχεί στα περισσότερα οδοί ενοικία)		639	640			
11. Αν στην επαγγελματική εγκατάσταση διενεργείται μετεωρολογία (παροχή υπηρεσιών-επισκεψί κ.τ.λ.):		641	642			
α) Γραφείο ταχυδρομικά αποστολών είναι της επαγγελματικής εγκατάστασης		643	644			
β) Γραφείο ταχυδρομικά αποστολών της δευτερευουσας δραστηριότητας		645	646			
12. Αν οποιεσδήποτε υπηρεσίες οχημάτων αυτοκινήτων, πρόκειται το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων		697	698			
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραρτηρούσα περιοχή		621	622			
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραρτηρούσα περιοχή δηλαδή κτλ. από από 4000 κατοίκους						
15. Μέγιστο κατακόρυφο της επένδυσης μέχρι στο 1997 αν είναι λιγότερο από 12 (μόνο σε περίπτωση εντα-		623	624			
16. Συνολικό εμβαστός καθαρού ενοικίου των λοιπών υποκαταστημάτων		647	648			
17. Συνολική εμβαστός καθαρού των λοιπών υποκαταστημάτων		675	676			
18. Συνολική εμβαστός καθαρού των λοιπών υποκαταστημάτων		677	678			
Ε. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΦΗΜΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ						
Όδος - Αριθμός: Τηλ Κωδ.						
Λογος οδού που περιλαμβάνει το οικοδομικό τετράγωνο:						
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταθ (να - όχι)						
Προσφορά οχημάτων:						
Προσφορά υπηρεσιών:						
Συνολικά - Επισκεψί: Πόλη - Χωριό:						
α) Τμήτ (ώνες) του αποθηκευτικού χώρου:		667	668			
β) Επάρκειση του αποθηκευτικού χώρου σε τ.μ. μέτρα		669	670			
γ) Μέγιστο κατακόρυφο της επένδυσης μέχρι στο 1997 μόνο αν είναι λιγότερο από 12		671	672			
δ) Μονοβάθμια οδός, καθαρού κλάδου (που αντιστοιχεί στα περισσότερα οδοί ενοικία)		673	674			
ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΙΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ.						
(ΠΡΟΠΤΩΣΗ 3 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 13 ΑΡΘΡΟΥ 33 Ν. 2238/1994)						
Α/Α	Αριθμός Κλάδοι-Φορδός	Μέγιστο Αριθμός οχημάτων (1)	Μέγιστο Αριθμός οχημάτων (2)	Επιδοτούμενος αριθμός οχημάτων (3)	Αριθμός οχημάτων που παραρτηρούν από το Β.Π.Μ.Α. (4)	Αν το συνολικό της οπτικής 3 είναι μεγαλύτερο από το συνολικό των οπτικής 3 της 1998 τότε κατ'ελάχιστον 1997, όπως καθορίζεται στο άρθρο 337 του Ν. 2238/1994, η οποία κατ'ελάχιστον 1997 τα κλάδοι κλάδοι που παραρτηρούν με βάση το κοδών της οπτικής 3 κατ'ελάχιστον 1997
1			300 000			
2			500 000			
3			500 000		ΧΩΡΗΝ	ΧΩΡΗΝ
4			500 000		1998	1997
5			500 000			
6			500 000			
ΣΥΝΟΛΟ						
						357

* Το τετράγωνο με τον αριθμό συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
 = Προκειμένου να αποφευχθεί επικίνδυνη συμπλήρωση παραρτημάτων (αλλά συμπληρώνεται από την υπηρεσία) είναι να τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές όπως και στην επαγγελματική εγκατάσταση.
 = Το περιεχόμενο των οπτικών 3 της παρούσας υπηρεσίας πρόκειται η συνολική επένδυση σε κάθε άλλη περίπτωση πρόκειται το τ.μ. που χρησιμοποιείται από κάθε συστηνόμενες επιχειρήσεις.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε10.

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παράγραφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)								ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ κ.λπ.	ΤΗΣ ΙΣΤΥΣΟΥ
1. Καθαρά κέρδη εμεταλλευτών επιδαμνίων αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βέλια και στοιχεία _____								355	356
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :									
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	
				αδής ιδιοκ.	αδής τρίτος	επιμετρησ με ιδιοκτήτες			
1									
2									
								359	360
2. Καθαρά κέρδη εμεταλλευτών φορητών Δ.Χ. με βάση : α) τα βέλια και στοιχεία _____								361	362
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :									
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Πο. φορητό	Ποσοστό συνδρομητικής %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	
					αδής ιδιοκ.	αδής τρίτος			
1									
2									
								363	364
3. Καθαρά κέρδη εμεταλλευτών επιδαμνίων λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βέλια και στοιχεία _____								365	368
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :									
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)		
				αδής ιδιοκ.	αδής τρίτος				
1									
2									
								375	376
4. Καθαρά κέρδη από εννοούμενα δικαιώματα και δικαιώματα με βάση : α) τα βέλια και στοιχεία _____								377	378
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :									
α/α	Είδος	Αριθμός (1)	Καθαρό εισόδημα ανά δικαίωμα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2)					
1	Ενονοούμενα δικαιώματα								
2	Μονόκληρα (STUDIO) δικ.								
3	Δίγλωσσ δικαιώματα								
4	Τρίγλωσσ δικαιώματα								
								379	380
γ) Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος εμεταλλευτών με παρεχόμενη δραστηριότητα Ίσως ή Κοσμή Μίσηρ								551	552
5. Καθαρά κέρδη από εμπερι με βάση : α) τα βέλια και στοιχεία (πριν την αφορολόγητην ποσών)								381	382
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :									
α/α	Αριθμός θέσεων (ασηρών - προ-χόμενων -αυτιών) (1)	Δήμος Κοινότητα κ.λπ εγκατάστασης	Καθαρό εισόδημα ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)x(2)					
1									
2									
								383	384

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1. Καθαρό εισόδημα της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την αφορολόγητην ποσών) εκπτώσεων ή αποβατικών ή άλλων εκπτώσεων) _____	581	582
2. Ζητά της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια _____	583	584
3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποβατικών κ.λπ. _____	585	586
4. Συνολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες, όπως αυτό προκύπτει από περρίπτωση είτε από τα αντικειμενικά κριτήρια είτε από τα βέλια. (Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κ.λπ.) _____	587	588

ΥΠΕΛΛ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

- Το τετράγωνο με τον αριθμικό συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
- Γράφεται πάνω το ελάχιστο ποσό εισοδήματος των εννοούμενων δικαιωμάτων κ.λπ. μόνο όσων αυτών που έχουν παρεχόμενη δραστηριότητα.
- Σημειώνεται ότι για την παρεχόμενη δραστηριότητα συμπληρώνονται κανονικά οι πίνακες 2-5.
- Το έντυπο συμπληρώνεται κανονικά και από τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια του υποπληκτικού 6.4 με σχετική παρατήρηση.

199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

199...
Ο ΔΗΛΩΣΗ

199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επίσημο : _____

Όνομα : _____

A. & T. : _____

Σφραγίδα και Υπογραφή

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4. Η Εμπορική Ομόρρυθμη Εταιρία ``Αφοί Δημητρίου`` ασχολείται με το εμπόριο τουριστικών κ' λοιπών συναφών ειδών λαϊκής τέχνης (πώληση λιανική) και είναι εγκαταστημένη από το έτος 1989 στην Αθήνα , σε ιδιόκτητο ισόγειο κατάστημα επί της οδού Πανδρόσου 20, εμβαδόE= 150 τ.μ. Το τεκμαρτό ετήσιο μίσθωμα ανέρχεται σε 1.800.000δρχ. Κατά την χρήση 1997 πραγματοποίησε δαπάνες επισκευής και συντήρησης του καταστήματος 200.000 δρχ. Η Ο.Ε. διατηρεί υποκατάστημα στο Ηράκλειο Κρήτης επί της οδού Κύπρου 80, στον 1ο όροφο εμβαδόE1= 100 τ.μ. και αποθηκευτικό χώρο στην ίδια οδό αρ.42, εμβαδό E2= 80 τ.μ. Ετήσιο καταβαλλόμενο μίσθωμα για τους χώρους αυτούς , 840.000 δρχ. Από την εταιρία τηρούνται βιβλία Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και από τα τηρηθέντα βιβλία προκύπτουν πωλήσεις λιανικές για την χρήση 1997, 18.000.000 δρχ για το κατάστημα Αθηνών και 26.000.000 δρχ για το κατάστημα Ηρακλείου. Στην εταιρία συμμετέχουν ο Α. Δημητρίου με 60% και ο Χρ. Δημητρίου με 40%. Η προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους ανέρχεται σε 900.000 δρχ. Έστω ότι σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου 1995 , ήταν για την περιοχή Πανδρόσου TZ1=130.000 κι για την οδό Κύπρου TZ2= 200000 κι ότι ο συντελεστής εμπορικότητας που προβλέπεται με τις ίδιες διατάξεις ανέρχεται σε 4,3 και 2,8 αντίστοιχα. Ο Μ.Σ.Κ.Κ. που έχει καθορισθεί με την υπ' αριθ. Ε.17418/1985 απόφαση του Υπ. Οικονομικών Κ.Α.6212 για το ασκούμενο επάγγελμα ανέρχεται σε 21%. Με βάση τα ανωτέρω να προσδιορισθούν :

1. Τα κέρδη που θα δηλωθούν βάσει των τηρούμενων βιβλίων .
2. Τα κέρδη που προσδιορίζονται βάσει των αντικειμενικών κριτηρίων.
3. Το σύνολο των φορολογούμενων κερδών της εταιρίας.
4. Το ποσό των κερδών που θα φορολογηθεί στο όνομα της εταιρίας.
5. Το ποσό του φόρου , προκαταβολής φο-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ρου και τελών χαρτοσήμου κερδών που προκύπτουν από την υποβαλλόμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 1998:

ΕΠΛΥΣΗ

A) Κέρδη δηλωθέντα βάσει βιβλίων:

Ακαθάρ. έσοδα Αθηνών: $18.000.000 \times 21\% = 3.780.000$ δρχ.

Ακαθάρ. έσοδα Ηρακλείου: $26.000.000 \times 21\% = 5.460.000$

ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ : 9.240.000 δρχ

B) Προσδιορισμός ΕΠΚΕ

1. ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ : α) ΕΑ = 2.400.000

β) ΜΑΕΣ = $TZ1 \times E \times 7,25\% =$

$= 130.000 \times 150 \times 7,25\% =$

$= 1.413.750.$

γ) ΣΕ1 = 1,8 βάση κλίμακος

δ) ΣΑ = 1,5 βάση κλίμακος.

Άρα ΕΠΚΕ1 = $(ΕΑ + ΜΑΕΣ) \times ΣΕ1 \times ΣΑ =$

$= [ΕΑ + (TZ1 \times E \times 7,25\%)] \times ΣΕ1 \times ΣΑ =$

$= (2.400.000 + 1.413.750) \times 1,8 \times 1,5 =$

$= 3.813.750 \times 2,7 = 10.297.125.$

Δηλ. ΕΠΚΕ1 Κεντρικού καταστήματος = 10.297.125

2. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: α) ΕΑΥ = $ΕΑ \times 50\% = 2.400.000 \times 0,5 =$

$= 1.200.000$ (όπου ΕΑΥ = Εμπορική αμοιβή Υποκατάστημα)

β) ΜΑΕΣΥ = ΜΑΕΣΚΤ + ΜΑΕΣΑΤ =

$= [(TZ2 \times E1 \times 7,25\%) - (TZ2 \times E1 \times 7,25\%) \times 30\%] +$

$[(TZ2 \times E2 \times 7,25\%) - (TZ2 \times E2 \times 7,25\%) \times 75\%] =$

$= [(TZ2 \times E1 \times 7,25\%) \times (1 - 30\%)] + [(TZ2 \times E2 \times 7,25\%) \times (1 - 75\%)] =$

$= [(TZ2 \times 7,25\%) \times (E1 \times 0,7 + E2 \times 0,25)] =$

$= [(200.000 \times 7,25\%) \times (100 \times 0,7 + 80 \times 0,25)] =$

$= 14.500 \times 90 = 1.305.000$ δρχ.

όπου: οι συντελ. 30%, 75% είναι οι μειώσεις λόγω ορόφου κ' αποθήκης

ΜΑΕΣΥ = Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης

Υποκαταστήματος. (κατάστημα + αποθήκη)

ΜΑΕΣΚΤ = Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης

Καταστήματος τελικώς διαμορφωμένη (μειωμένη).

Και ΜΑΕΣΑΤ = Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης

Αποθήκης τελικώς διαμορφωμένη (μειωμένη).

γ) ΣΕ2 = 1,40 βάση κλίμακος

δ) ΣΑ = 1,50 βάση κλίμακος

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

$$\begin{aligned}\text{Άρα ΕΠΚΕ2} &= (\text{ΕΑΥ} + \text{ΜΑΕΣΥ}) \times \text{ΣΕ2} \times \text{ΧΣΑ} = \\ &= [(\text{ΕΑΧ0,5}) + (\text{ΜΑΕΣΚΤ} + \text{ΜΑΕΣΑΤ})] \times \text{ΣΕ2} \times \text{ΧΣΑ} = \\ &= [(\text{ΕΑΧ0,5}) + ((\text{TΖ2} \times 7,25\%) \times (\text{Ε1Χ0,7} + \text{Ε2Χ0,25}))] \times \text{ΣΕ2} \times \text{ΧΣΑ} = \\ &= [2400000 \times 0,5 + ((200000 \times 7,25\%) \times (100 \times 0,7 + 80 \times 0,25))] \times 1,4 \times 1,5 = \\ &= [1200000 + (14500 \times 90)] \times 2,1 = 5.260.500 \text{ δρχ.}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Τελικό ΕΠΚΕ} &= \text{ΕΠΚΕ1} + \text{ΕΠΚΕ2} = 10.297.125 + 5.260.500 = 15.557.625 \text{ ή} \\ &= [(\text{ΕΑ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΣΕ1} \times \text{ΧΣΑ}] + [(\text{ΕΑΥ} + \text{ΜΑΕΣΥ}) \times \text{ΣΕ2} \times \text{ΧΣΑ}] = \\ &= (\text{ΕΑ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΣΕ1} \times \text{ΧΣΑ} + [(\text{ΕΑΥ} + (\text{ΜΑΕΣΚΤ} + \text{ΜΑΕΣΑΤ})) \times \text{ΣΕ2} \times \text{ΧΣΑ}] = \\ &= [(\text{ΕΑ} + \text{TΖ1} \times \text{ΧΕ} \times 7,25\%) \times \text{ΣΕ1} \times \text{ΧΣΑ}] + [(\text{ΕΑΧ0,5} + \text{ΜΑΕΣΥ}) \times \text{ΣΕ2} \times \text{ΧΣΑ}] = \\ &= [\text{ΕΑΧ}(\text{ΣΕ1} + 0,5 \times \text{ΣΕ2}) + 7,25\% \times \text{TΖ1} \times \text{ΧΕ} \times \text{ΣΕ1} + (\text{Ε1Χ0,7} + \text{Ε2Χ0,25}) \times \text{ΣΕ2} \times \text{TΖ2}] \times \text{ΧΣΑ} = \\ &\text{Κάνουμε αντικατάσταση στις τιμές} \\ &[2.400.000 \times (1,8 + 0,5 \times 1,4) + \\ &7,25\% \times [130.000 \times 150 \times 1,8 + (100 \times 0,7 + 80 \times 0,25) \times 1,4 \times 200.000]] \times 1,5 = \\ &= [(2.400.000 \times 2,5) + (7,25\% \times (35100000 + 25200000))] \times 1,5 = \\ &= (6.000.000 + 4.371.750) \times 1,5 = 15.557.625.\end{aligned}$$

Άρα επειδή Κέρδη Βάση Βιβλίων < ΕΠΚΕ βάση αντικειμενικών κριτηρίων ή 9.240.000 < 15.557.625 λαμβάνεται σαν φορολογητέο εισόδημα Δ Πηγής το ΕΠΚΕ = 15.557.625 δρχ. Όμως η επιχείρηση έχει και εισόδημα από ακίνητα Α-Β Πηγής το οποίο είναι : 1.800.000 - 1.800.000 x 10% = 1.620.000 δρχ. Άρα το συνολικό εισόδημα της επιχείρησης είναι :

15.557.625 + 1.620.000 = 17.177.625 δρχ. Στη συνέχεια το ποσό αυτό μειώνεται κατά το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής η οποία ανέρχεται σε 17.177.625 x 50% = 8.588.812, τα οποία διανέμονται στους εταίρους ως εξής: Α' εταίρος 8.588.812 x 60% = 5.153.287

Β' εταίρος 8.588.812 x 40% = 3.435.525

Έτσι τελικά τα φορολογητέα κέρδη στο όνομα του νομικού προσώπου είναι **17.177.625 - 8.588.812 = 8.588.812 δρχ.**

Ο Υπολογισμός της συνολικής οφειλής αποτελείται από τον Κύριο φόρο και τον συμπληρωματικό (στο ακαθάριστο) δηλαδή ισχύει

Κύριος φόρος : 8.588.812 x 35% = 3.006.084.

Συμπληρωματικός φόρος : 1.800.000 x 3% = 54.000

ΣΥΝΟΛΟ = 3.060.084 ΔΡΧ

Από το ποσό αυτό θα αφαιρεθεί το ποσό της προκαταβολής του προηγούμενου έτους οι 900.000 δρχ οπότε ο οφειλόμενος φόρος είναι 3.060.084 - 900.000 = 2.160.084 δρχ. Στο ποσό αυτό θα προστεθεί η προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης δηλαδή ποσό 3.060.084 x 55% = 1.683.046 ΔΡΧ καθώς επίσης και τέλη χαρ/μου Κέρδων και ΟΓΑ δηλαδή 17.177.625 x 1% = 171.776 (ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ)

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

$171.776 \times 20\% = 34.355$ (ΟΓΑ) , οπότε το **Συνολικό ποσό οφειλής** είναι $2.160.084 + 1.683.046 + 171.776 + 34.355 = 4.049.261$ δρχ.

Στις επόμενες σελίδες κατατίθενται τα έντυπα Ε10 και Ε5 για το συγκεκριμένο παράδειγμα.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε10

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

Ε10 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Προς τη Δ.Ο.Υ. : Ε. ΑΘΗΝΩΝ
 Οκον. έτος : 1.9.98
 Διακρίση από : 1.1.1997 έως 31.12.1997

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από το φυσικό πρόσωπο για την ατομική επιχείρησή τους και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν έχουν βάλει ή έχουν βάλει Α' ή Β' ή προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών έχουν προαρκέσει Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση συζυγίων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύνζυγο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΑΦΟΙ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ο.Ε.
 ΟΝΟΜΑ : _____ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : _____
 ΤΙΤΛΟΣ : _____ Α.Φ.Μ. : _____ ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΞ : _____

ΕΠΩΝΥΜΟ : _____ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ : _____
 ΤΙΤΛΟΣ : _____ Α.Φ.Μ. : _____ ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΞ : _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Αντικείμενο κλάδος δραστηριότητας: Εμπορική Τουριστική Λοιπών Εξυμ. Δι.Κ.Π.Σ. Λιαν. Κωδ. Ο.Σ.Β. Π.Ν. Μ.Ι.Κ.Κ. : 6212
 Οδός - Αριθμός : Παυδρόπου 20 Ταχ. Κωδ. : 10732
 Άλλα οδοί που περιλαμβάνονται στο οικοδομικό τετράγωνο : _____ Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε σταθ (να - όχι) ΟΧΙ

Προσώπος συνζυγίου : Παυδρόπου
 Προσώπος οικογένειάς : Παυδρόπου
 Σύνζυγοι - Επαρχία : Μοναστηράκι Αττικής Πόλη - Χώρα : Αθήνα

	ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΕΤΑΙΡΙΑ Α.Α.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες στους από επιβαθούν ή προκειμένου για μετ' επιχείρησή τους, έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (να-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 325 <input type="checkbox"/>	326 <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες επιβαθούν (να-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 327 <input type="checkbox"/>	328 <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση οφείλονται περισσότερα ομολογούμενα εισοδήματα δικαιωμάτων δικαιωμάτων (της ενδεικτικής 48 του άρθρου 8) και περισσότερη ομολογούμενη Σύνολο ή Κοινό Μέσο (να-όχι)	319 <input type="checkbox"/>	320 <input type="checkbox"/>
4. Την ώριμη της επαγγελματικής εγκατάστασης =	329 <u>130.000</u>	330
5. Επρόκειτο επαγγελματική εγκατάσταση σε περ. μέτρα =	331 <u>150</u>	332
6. Αν χρησιμοποιείται την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	333	334
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε κάποια ή ορισμένα ή υπόλοιπα ή τμήμα της γράψτε ανάλογα	335 <input type="checkbox"/>	336 <input type="checkbox"/>
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστημάδες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστημάδων επιχειρήσεων	337	338
9. Συντελεστής αξιοπιστίας της οδού μόνο αν η πόρτα είναι ενταγμένη στο σύστημα αντι-προσβολής μεταβόας οδών και εφόσον δεν πρόκειται για επείγουσα παροχή υπηρεσιών =	339 <u>4,3</u>	340 <input type="checkbox"/>
10. Μονοκόμπος οικότ. καθαρού κερδούς (που αντιστοιχεί στο περισσότερο οικότ. έσοδα)	341 <u>21%</u>	342 <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγελματική εγκατάσταση διέχεται μετ' επιχείρησή τους (παροχής υπηρεσιών-επινοήσ. κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά οικοδομικά έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης	343	344
β) Γράψτε τα οικοδομικά έσοδα της δευτερευουσας δραστηριότητας	345	346
12. Αν σκοπεύετε επιχείρηση επιβαθούν οχημάτων αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων	397	398
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόρια περιοχή (να-όχι)	311 <input type="checkbox"/>	312 <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε ημ. παραμεθόρια περιοχή ή/και κάτω από 4000 κατοίκους σε μια χαρακτηρισμένη ως τουριστικός τόπος (να-όχι)	387 <input type="checkbox"/>	363 <input type="checkbox"/>
15. Μηνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1997 αν είναι λιγότερα από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής λειτουργίας)	347	348
16. Η επιχείρηση είναι νέα (αυθεντική με την παρ. 11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)	<u>ΟΧΙ</u> 349 <input type="checkbox"/>	350 <input type="checkbox"/>
17. Εισοδήματός σας από μερίσματα υπηρεσιών (μόνο για ατομική επιχείρηση)	351	352
18. Καθαρό εισόδημα επιχείρησης (έσοδα και υπολοίπων) με βάση τα βιβλία και στοιχεία ή κερδή ισολογισμού για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πν. 2 έως 4 (πριν την οριστική ή/και προσωρινή προσω. επιμίσθωση κτλ.)	353 <u>9.240.000</u>	354
19. Σημά από υποκαείμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες (Γενικός 2 - 8)	589	590

ΕΚΔΟΣΗ 1997

* Το τετράγωνο με τον αριθμό συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλες συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Είδος για τη χρήση 1997.
 *** Όσον α ίδιος τύπος (αυθεντική ουσιαστική) αξιοπιστίας που ισχύουν και στην προηγούμενη χρήση 1998.
 **** Σε περίπτωση απεμπόλησης επιχείρησης παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστημάδων επιχείρησης.

Σημειώσεις φορολογουμένου :

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε10

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ	ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ κ.τ.λ.	ΤΗΣ ΎΣΤΙΝΟ
Όδος - Αριθμός :		
Λοιποί οδοί που περιέχονται το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναι - όχι)		
Προσώπια ασκήτου :		
Προσώπια οικοπέδου :		
Συνολικά - Επιστρά :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου =	367	368
β) Επάρκεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	369	370
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της σποθήκης μέσα στο 1997 μόνο αν είναι λιγότερα 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 δραστηριότητας: <u>Εμπορία Ιατρ. Εξοπλ. Πωλ. Λιαν.</u> Κωδ. Δραβ. Π.ν. Μ.Σ.Κ.Κ. <u>9.212</u>		
Όδος - Αριθμός : <u>Κύπρου 80</u> Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περιέχονται το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναι - όχι) <u>ΟΧΙ</u>		
Προσώπια ασκήτου : <u>Κύπρου</u>		
Προσώπια οικοπέδου : <u>Κύπρου</u>		
Συνολικά - Επιστρά : <u>Ηρακλείου Κρήτης Πωλ. - Χωρ. Ηρακλείο</u>		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, αυτές από επιμόρφωση ή προετοιμασία για μισθωτή εργασία ή από παροχή υπηρεσιών είναι το μεγαλύτερο (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 525 <input type="checkbox"/>	526 <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες επιμόρφωσης (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 527 <input type="checkbox"/>	528 <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση σκεπάζει ταυτόχρονα εγκατάσταση ενσωματωμένων δικτύων, διαμερισμάτων (της ενότητας 48 του πίνακα 6) και παραπάνω εγκατάσταση Σιν ή Καφέ Μπάρ, (ναι-όχι)	519 <input type="checkbox"/>	520 <input type="checkbox"/>
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης =	529 <u>200.000</u>	530
5. Επάρκεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα =	531 <u>1.00</u>	532
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επάρκεια της κατοικίας σε τ.μ.	533	534
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή ορόφο ή υπόγειο ή πωλή σταθ γράψτε ανάλογα <u>1^ο ορόφο</u>	535 <input type="checkbox"/>	536 <input type="checkbox"/>
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παράγονται υπηρεσίες και συστηματικά με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστηματικών επιχειρήσεων	537	538
9. Συντελεστής αξιοπιστίας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα οπτικής παρατήρησης μεταβίβασης ασήνων και εφόσον δεν πρόκειται για επίγειες παροχές υπηρεσιών = <u>2,6</u>	539 <u>1,40</u>	540 <input type="checkbox"/>
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κερδούς (που αντιστοιχεί στα λιγότερα από 2 οδοί) <u>21</u>	541 <u>1,60</u>	542 <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μισθωτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-καταρτ. κ.τ.λ.) : α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης	543	544
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας	545	546
12. Αν σκεπάζει επιχείρηση επιμόρφωσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων	547	548
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόρια περιοχή (ναι-όχι)	521 <input type="checkbox"/>	522 <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή θηλασ κ.τ.λ. κατά από 4000 κατοίκους σε υψ. χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος	523 <input type="checkbox"/>	524 <input type="checkbox"/>
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1997 αν είναι λιγότερα από 12 (μόνο σε περίπτωση αγοράς ή διακοπής εργασιών)	547	548
II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Όδος - Αριθμός : <u>Κύπρου 42</u> Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περιέχονται το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναι - όχι) <u>ΟΧΙ</u>		
Προσώπια ασκήτου : <u>Κύπρου</u>		
Προσώπια οικοπέδου : <u>Κύπρου</u>		
Συνολικά - Επιστρά : <u>Ηρακλείου Κρήτης Πωλ. - Χωρ. Ηρακλείο</u>		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου =	567 <u>200.000</u>	568
β) Επάρκεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	569 <u>80</u>	570
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της σποθήκης μέσα στο 1997 μόνο αν είναι λιγότερα από 12	571	572
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος	573	574

* Το τετράγωνο με τον αστερίσκο συμπληρώνεται από την υπηρεσία. Εξαιρέτως για τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές.
 - Προκειμένου για στοιχεία επιχειρήσεων συμπληρώνεται προαιρετικά (έλλειψή συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Εξαιρέτως για τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές.
 - Στις περιπτώσεις συστήσεων επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών γράψτε τη συνολική επάρκεια σε κάθε άλλη περίπτωση γράψτε τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται στο κάθε συστηματικό επιχείρηση.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε10

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΕΠ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ						
1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ									
Αντικείμενο κλάδος δραστηριότητας Κωδ. αναρ. Π.Υ. Μ.Σ.Χ.Κ.									
Όδός - Αριθμός : Τετ. Κωδ. :									
Λοιπά οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :									
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στάθ (να - όχη)									
Προσέλας ανηψίου :									
Προσέλας οικοπέδου :									
Συνολικά - Επισκευή : Πόλη - Χωριό :									
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από επιβολή ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση το ακωδ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (να-όχη)		625 <input type="checkbox"/>	626 <input type="checkbox"/>						
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (να-όχη)		627 <input type="checkbox"/>	628 <input type="checkbox"/>						
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα ασκείλληση εννοοδιδιων δισκων, διακερωσεων (της ενδολης 48 του ρινακι 81 κα παρεομηνι ακεταλληση Ινκι η Κοκι Μπιο (να-όχη)		619 <input type="checkbox"/>	620 <input type="checkbox"/>						
4. Τηλ ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης -		629	630						
5. Επιστόμια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρα 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 άνω ή υπόγειο ή τμήμα στο γράψτε ανέλιμα		635 <input type="checkbox"/>	636 <input type="checkbox"/>						
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες κα αστενοδιδιων με άλλες επιχειρησεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των αστενοδιδιων επιχειρησεων		637	638						
9. Σημειώστε επισημαίνοντας της οδοί μόνο αν η περιοχή είναι ενταχμένη στο σύστημα αντι-προσδοκιων μεταβολής ανηψίων κα εφόσον δεν πρόκειται για επιχειρησεις παροχής υπηρεσιών **		639 <input type="checkbox"/>	640 <input type="checkbox"/>						
10. Μονοδικός ανηψ. καθαρός κέρδος (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακωδ. έσοδα)		641 <input type="checkbox"/>	642 <input type="checkbox"/>						
11. Αν στην επαγγελματική εγκατάσταση διέλεγχεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-επιβολή κ.τ.λ.) :									
α) Γράψτε το συνολικό οικοδομικό έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης		643	644						
β) Γράψτε τα οικοδομικά έσοδα της δραστηριότητας δραστηριότητας		645	646						
12. Αν ασκείται επιχείρηση εκπαίδευσης οδών ανηψίων, γράψτε το συνολικό αριθμό των ανηψίων		697	698						
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παρακείμενο περιοχή (να-όχη)		621 <input type="checkbox"/>	622 <input type="checkbox"/>						
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παρακείμενη περιοχή θύμου κ.τ.λ. κατω από 4000 κατοίκους σε μια χαρακτηρισμένο ως τοπογραφικός τόπος (να-όχη)		623 <input type="checkbox"/>	624 <input type="checkbox"/>						
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1997 αν είναι λιγότερα από 12 μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)		647	648						
16. Συνολικά ελλείματα καθαρά απόδοσης των λοιπών υποκαταστημάτων		675	676						
17. Συνολική εμπορική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων		677	678						
2. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ									
Όδός - Αριθμός : Τετ. Κωδ. :									
Λοιπά οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :									
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στάθ (να - όχη)									
Προσέλας ανηψίου :									
Προσέλας οικοπέδου :									
Συνολικά - Επισκευή : Πόλη - Χωριό :									
α) Τηλ ζώνης του αποθηκευτικού χώρου -		667	668						
β) Επιστόμια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρα μέτρα		669	670						
γ) Μήνες λειτουργίας της αποθήκης μέσα στο 1997 μόνο αν είναι λιγότερα από 12		671	672						
δ) Μισθωτή ή άλλα 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)									
α/α	Αριθμός αυτοκινήτου	Μικτό βάρος σε τόνους (1)	Αριθμός στο έσοδο ανά τόνο (2)	Συνολικά έσοδα (3)=(1)(2)	Αποδοτικό έσοδο που προκύπτει από το βάρος και στήλη α	Αν το συνολικό της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από το έσοδο 1996 800 κα της στήλης 357 στους κώδικες 357 -358 ποτέ να γραφούν για τη χρήση 1997, το καθαρό κέρδη που προκύπτουν με βάση το έσοδο της στήλης 3 κα όχη των Βάσεων			
1			800.000		Χρήση 1996 Χρήση 1997		357	358	
2			800.000						
3			800.000						
4			800.000						
5			800.000						
6			800.000						
ΣΥΝΟΛΟ									

* Τα τετράγωνα με τον αριθμικό συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για στατικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (έλλειψι συμπληρώνεται από την υπηρεσία) έσοδο για τη χρήση 1997 ισχυρών οι ίδιες τιμές ζώνης κα συντελ. εμπορευμάτων που ισχύουν κα στην προηγούμενη χρήση 1996.
 *** Σε περίπτωση αστενοδιδιων επιχειρησεων παροχής υπηρεσιών γράφονται η συνολική επιφάνεια σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται στο κάθε αστενοδιδιων επιχείρηση.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε10

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παράγραφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)								ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΟΥ
1. Καθαρό κέρδη ορυκτομεταλλικών επεξεργαστικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία _____ β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								355	356
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό αμειψιμότητας %	Καθαρό κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έλλοις (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	
				αόγητος ιδιοκτ.	αόγητος τρίτος	αμειψιμότητα ή ιδιαιτερότητα			
1									
2							359	360	
2. Καθαρό κέρδη ορυκτομεταλλικών φορητών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία _____ β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								361	362
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Πο. φορητό	Ποσοστό αμειψιμότητας %	Καθαρό κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έλλοις (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	
					αόγητος ιδιοκτ.	αόγητος τρίτος			
1									
2							363	364	
3. Καθαρό κέρδη ορυκτομεταλλικών επεξεργαστικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία _____ β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								365	366
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό αμειψιμότητας %	Καθαρό κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έλλοις (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)		
				αόγητος ιδιοκτ.	αόγητος τρίτος				
1									
2							375	376	
4. Καθαρό κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία _____ β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								377	378
α/α	Είδος	Αριθμός (1)	Καθαρό ποσό ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα (2)	Συνολικό καθαρό ποσό (3) = (1) x (2)					
1	Ενοικιαζόμενα δωμάτια								
2	Μονόκλινα (STUDIO) δωμ.								
3	Δίκλινα διαμερίσματα								
4	Τρίκλινα διαμερίσματα								
	γ) Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ομιλήτριας με παρεχόμενη δραστηριότητα Ίντε ή Κορέ κτλ.						379	380	
	δ) Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ομιλήτριας με παρεχόμενη δραστηριότητα Ίντε ή Κορέ κτλ.						551	552	
5. Καθαρό κέρδη από κλητική με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών) _____ β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								381	382
α/α	Αριθμός θέσεων (αργία + προχρηστίων-αυτίων) (1)	Δήμος Κονόμητα κτλ εγκατάστασης	Καθαρό ποσό ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρό ποσό (3) = (1)x(2)					
1									
2							383	384	

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 αποδοτικών ή άλλων εκπτώσεων) _____	581	582
2. Ζημό της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια _____	583	584
3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποδοτικών 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

- Το τετράγωνο με τον αστερίσκο συμπληρώνεται από την υπαρέτα.
 - Γράφεται πάλι το ελάχιστο ποσό εισοδήματος των ενοικιαζόμενων δωματίων κτλ. μόνο όσων αυτών που έχουν παρεχόμενη δραστηριότητα.
 - Σημειώνεται ότι για την παρεχόμενη δραστηριότητα συμπληρώνονται κανονικά οι πίνακες 2-5.
 - Το έντυπο συμπληρώνεται κανονικά και από τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια του υποπαραβ. 6.4 με σχετική παρατήρηση.

199... Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΟΝ
 199... Ο ΔΗΛΩΣΗ
 198... Ο ΛΟΓΙΤΗΣ

Επίμαχο _____
 Όνομα _____
 Α. Δ. Τ. _____

Σφραγίδα και Υπογραφή

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε5

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

Ε5

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΛΟΓΑΡΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,

ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Ονομασία έτος 1998

Λειτουργία από 1/1/97 έως 31/12/1997

Προς τη Δ.Ο.Υ. Ε' ΑΘΗΝΩΝ

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ε' ΑΘΗΝΩΝ

Αριθ. Φορολ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φορέου

Βεβα κ.β.ε.

Α Β Γ Δ Ε

ΙΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΗΥΛΑΣΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΑΦΩΙ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ο.Ε</u>	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
102	ΟΝΟΜΑ		103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
104	ΠΤΗΛΟΣ		ΠΗΛ
105	ΕΔΡΑ	<u>ΠΟΛΗ ΑΘΗΝΑ</u>	106 ΟΔΟΣ
107	ΤΑΧ ΚΩΔ	<u>11527</u>	108 ΟΔΟΣ
109	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	<u>Εμπορικό Τουριστικών Υποδημών Εξοπλισμού</u>	110
111	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΓΓΡΑΜΜΗ	<u>ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ</u>	ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
112	ΠΑΡΑΤΑΞΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ		ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

113	Συνολικό φορολογητέο κέρδη (από κωδ. 510 Πν. Ν)	001	ΔΩΤ.	<u>8.588.813</u>
114	Ή ζημία (από κωδ. 515 Πν. Ν)	002	ΔΩΤ.	

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κωδικός	Κωδικός και περιγραφή φορολογητέου κέρδους κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ
004	Φόρος που αναλογεί (κωδ. 001 Πν. Ν) <u>8.588.813</u> x 35%	Φόρος <u>2.160.084</u>
005	Φόρος συμπληρωματικός 3%, στο ακέρ. ποσό από αμνητο	Τέλη χαρτίμου
006	Αξοκλήματα (α)	ΟΓΑ χαρτίμου
007	Μόχνη: Φόρος προσόδων που προκαταβλήθηκε	Ποσό φόρος
008	>>> παρακωλυθέντες	Ποσό χαρτίμου
009	>> σε προσόδους φορολογητέα κατά νόμο πρώτο	Προκαταβολή <u>1.683.046</u>
010	>> άρθρου 7 του ν. 1180/1981 και ελλοδιστές	Σύνολο: <u>3.843.130</u>
011	Αξοκλήματα ανακαταλλών ποσών (β)	Α.Χ.Κ.
012	Χωριστικό ποσό (α-β)	Ο Ενεργητικό τη βεβαίωση
013	Ή Πληρωτέο ποσό (β-α)	Ελεγχθέν το αρνητικό βεβαίωση της δήλωσης
014	Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πν. Ν) (ΚΑΙ - ΟΧΙ)	199... ΚΩΔ. ΑΡΜΟΙΩΣ
015	Τέλη χαρτίμου 3% στο ακέρ. ποσό από αμνητο κτλ. αμνητο	Ο Ενεργητικό τον έλεγχο
016	Εσοδα ΟΓΑ στα τέλη χαρτίμου	
017	Ποσό φόρος % λόγω αποδόσεων	
018	Ποσό χαρτίμου ανακαταλλών % λόγω αποδόσεων	
019	Αξοκλήματα πραγματικών ποσών (011-014+140+145-013+113)	
020	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	<u>3.843.130</u>
021	Ή Πληρωτέο ποσό για βεβαίωση (β-α)	

<p>Ο Νόμος Επιδόσεων</p> <p>Επίπλοιο:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Διεύθ:</p> <p>Αριθ. Ταυτ.: 199- Ο ΔΗΜΩΝ</p> <p>Ο Προϊστάς Λειτουργίας κτλ</p> <p>Επίπλοιο:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Διεύθ:</p> <p>Αριθ. Ταυτ.: 199- Ο ΔΗΜΩΝ</p>	<p>Παραλήπτης:</p> <p>* Εμπροσθεν: <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>* Εμπροσθεν: <input type="checkbox"/></p> <p>* Μηνες αποδόσεων</p> <p>199...</p> <p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p>	<p>ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΩΜΗ (117)</p> <p>Φόρος <u>4.320.077</u></p> <p>Τέλη χαρτίμου</p> <p>ΟΓΑ χαρτίμου</p> <p>Προκαταβολή <u>336.610</u></p> <p>Ποσό φόρος</p> <p>Ποσό χαρτίμου</p> <p>Σύνολο <u>468.627</u></p> <p>Αριθ. έτη</p> <p>Όλες δόσεις</p> <p>Τρόπος πληρωμής</p> <p>Ο Επικριτής Ελεγκτής</p>	<p>ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΩΜΗ (107)</p> <p>Κόστος κέρδη <u>17.177.625</u></p> <p>Μείον επίταξ αναμνη</p> <p>Κόστος κέρδη <u>17.177.625</u> x 1% <u>171.766</u></p> <p>Ποσό χαρτίμου <u>5</u></p> <p>** ΟΓΑ 20% χαρτίμου <u>34.355</u></p> <p>Σύνολο <u>26.131</u></p> <p>Α.Χ.Κ.</p> <p>Αριθ. έτη</p> <p>Ο Επικριτής Ελεγκτής</p>	<p>* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</p> <p>Έγνε δαπάνη να ποσό</p> <p>Αριθ. Ταυτ. 199...</p> <p>Ο Ενεργητικό την βεβαίωση</p>
--	---	--	---	--

* Ο κέρδους αυτός θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** Το ποσό αυτό ανακαταλλών αφορά με την υπεβολή της δήλωσης. *** Μόνο για Ε.Π.Ε. ΕΚΔΟΣΗ 1997

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε5

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>>		Αριθμ. Δοσολογ.	Ποσό
Ασφάλιστοι έσοδα χρήσης		015	44.000,00
Κέρδη χρήσης *		016	9.240,00
Ζημιές χρήσης *		017	
Σύνολο			9.240,00
Προσθέτονται:			
1. Φόροι που δεν υπεβλήθησαν	018		
(Σε περίπτωση έλλειψης)	019		
2. Ποσό αποσβέσεων που εισπράττει πλέον των νόμων	020		
3. Προσέτα έσοδα - προσαύξησης - προτίμια Κ.Β.Σ.	460		
4. Μιστά και λοιπές απολαβές εταίρων	021		
5. Δαπάνες αμειψιμίων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	023		
7. Δαπάνες που οφθαλμ. ασφαλ. έσοδα ή έσοδα ασφαλ. με αόριστο τρόπο	024		
... ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	025		
Σύνολο κερδών ή Υψίστου Όφελος			9.240,00
** Τοιμάρια κερδών Τεχνικών Εταιρειών		100	
*** 1. Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από υποχρεώσεις στο αντικ. κριτήριο εμπορικής δραστηριότητας	260	15.557,625	
*** 2. Κέρδη βεβλίων εκ στοιχείων από υποχρεώσεις στο αντικ. κριτήριο εμπορικής δραστηριότητας	261		
*** 3. Ζημιές βεβλίων εκ στοιχείων από υποχρεώσεις στο αντικ. κριτήριο εμπορικής δραστηριότητας	262		
*** 4. Διαφορά ποσών κωδ. 260 μείον 261 ή ως περίπτωση που στον κωδ. 262 έχει αναγραφεί όφελος το άθροισμα των ποσών των κωδών 262 και 260	263		6.317,6
*** 5. Άδραγμα ποσών κωδών 024 (κέρδος) και 263	264		15.557,6
*** 6. Διαφορά ποσών κωδών 263 μείον 024 (ζημιά). Αν ο κωδ. 024 (ζημιά) είναι μεγαλύτερος του κωδ. 263 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 265 (ζημιά). Αν ο κωδ. 263 είναι μεγαλύτερος του 024 (ζημιά) η διαφορά γράφεται στον κωδ. 264.	265		
Ασφαλισμένοι:			
1. Υψίστου καθαρών κερδών που μετασβέθηκε από προηγούμενη χρήση	026		
(Σε περίπτωση έλλειψης)	027		
2. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	028		
3. Έσοδα ασφαλισθέντων με αόριστο τρόπο (τόκα καταθέσεων κτλ.)	029		
4. Έσοδα ασφαλιστή	480		
5. Κέρδη από πώληση μετοχών	481		
6. ...	029		
Κέρδη χρήσης			15.557,6
ή Ζημιές χρήσης			
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Σ.)			
(Σύνολο ποσό διανομιμίων κερδών Δ.Σ.)			
Προσθέτονται:			
1. Μέρος ασφαλ. εσόδων που αναλογούν στο διανομιμίο	034		
(Διαν. Κέρδη X Ασφαλ. Έσοδα)			
Κέρδη ισολογισμού	035		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πό πόνη ποσό	036		
3. Μέρος κερδών ασφαλ. με αόριστο τρόπο που αναλογούν στο διανομιμίο	037		
(Διαν. Κέρδη X Κέρδη ασφαλ. με αό. τρόπο)			
Κέρδη ισολογισμού	038		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πό πόνη ποσό	039		
Κέρδη ή Ζημιές	040		
Μείον (ζημιά παρελθουσών χρήσεων			
ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΥ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ			
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΣΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ :			
1. Ασφαλιστικό ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002 1958	041		
2. Ασφαλιστικό ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289 1976	042		
3. Ασφαλιστικό ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262 1982	043		
4. Ασφαλιστικό ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892 1990	044		
5. Έξυλη Αποσβ. Αποφ. Επενδύσεων ν. 1626 1989 όπως κέρδη 1997	045		
6. ...	046		
7. ...	047		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ		048	15.557,6

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση μεριζωμάτων)			
Εκμίσθωση και υποκατάσταση	Ακαθάριστο Εισόδημα	Καθαρό Εισόδημα	
		400	405
Εκμίσθωση	410 1.800.000	415	1.620,00
Υποκατάσταση	420 1.800.000	425	1.620,00
Σύνολο			

* Αν η επένδυση γίνει βέβαιο Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γράφεται το κέρδη ή η ζημιά του ισολογισμού των τριών βέλων Α ή Β κατηγορίας το κέρδη ή (όπου αναγνωρίζεται) Δ' ή και Σ κατηγορίας. ** Επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση προσδοκωμένων των τμημάτων κερδών. *** Σημειώνονται μόνο από τις εταιρίες κτλ. που υπάγονται στις αντικειμενικές κριτήρια και υποβάλλουν έντυπο Ε10.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε5

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Πόσα τοκομερίδια κτλ και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος φορολογικού	Χρονολογία εισήγησης	Ανάληψη εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρεία κτλ ή γραμμάτιο	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ						
Α/Α	Επιμέλεια - Νομ. μορφή	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διάρκ. περιόδου	Συνολικό καθαρό κέρδη (αποδοτέα και αποδόματα) που ανήλθαν στην εταιρεία κτλ.	Ποσοστό αμοιβής, %
1						
2						
Σύνολο					434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ	
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')	15.557.625
Ή Ζημιές (από κωδ. 048 Πιν. Δ')	
Προστίθεται: (α) για κάθε ενδεδειγμένο 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τρών βόλεο Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ)	
(2ε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρά εισοδήματα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')	1.620.000
2. Καθαρά εισοδήματα από κινητές αξίες που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')	1.620.000
3. Καθαρά εισοδήματα από εταιρείες κτλ. αλληλεγγύης αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτής κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')	500
Αθροισμα (ή υπολοίπο)	17.177.625
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (όσοι, εταιρ. ή διαχειριστή εταιρ. ΕΠΕ ή συνύπατοι)	
α) του δικαιούχου : (από κωδ. 500) 17.177.625 x 1/2 = 8.588.812 x ποσ. αμοιβής 60%	506 5.153.287
β) του >>> : (>>> 500) 17.177.625 x 1/2 = 8.588.812 x ποσ. αμοιβής 40%	506 3.435.525
γ) του >>> : (>>> 500) x 1/2 = x ποσ. αμοιβής ...%	507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη	510 8.588.813
Ή ζημιές	515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	3.060.084 , 55% 1.683.046
Μείον φόρα που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ', επίσης όσους αλλοδαπής)	520 1.683.046
Προκαταβολή φόρου	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΛΗΡΩΜΕΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔΑ ΤΗΣ ΣΤΗΝΑΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔΑ ΤΗΣ ΣΤΗΝΑΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
11	12	13	4 = 1-12-3	15	16	17	18

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ-ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση: ζημιές δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)						
ΟΝΟΜΑ ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ. Κ. ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 55 Πιν. Ζ')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥ. ΜΠΛΑΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕΛΩΝ (3 = 11-12)	
1 Α. Διλυτρίων	60%	5.153.287	5.153.287	1.836.050	3.317.237	
2 Υρ. Διλυτρίων	40%	3.435.525	3.435.526	1.224.034	2.211.492	
3						
4						
ΣΥΝΟΛΟ		8.588.812	8.588.813	3.060.084	5528.729	

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε5.

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ				
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ. Ή Α.Δ.Τ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΧΙΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1 Α. Δημητρίου	Ο.Ε.			
2 Χρ. Δημητρίου	Ο.Ε.			
3				
4				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
Περίοδος (ετήσια)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων
1		
2		
ΣΥΝΟΛΟ		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. *

Δηλώνω το είδος: 1) Χρόνος Έγκρισης καταχώρισης: ** 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: *** α) β) και γ)

198...
Ο ΔΗΛΩΣΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ Ή ΔΙΑΧ/ΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.

Ο υπογεγραμμένος δηλώνει με την παρούσα ανεξίτηλη δήλωσή μου ότι συλλέγει ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμοιβαίος-εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνός κληρονομηίου δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΧΙΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

198...
Ο ΔΗΛΩΣΗ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνει με την παρούσα ανεξίτηλη δήλωσή μου ότι συλλέγει ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμοιβαίος-εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνός κληρονομηίου δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΧΙΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

198...
Ο ΔΗΛΩΣΗ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνει με την παρούσα ανεξίτηλη δήλωσή μου ότι συλλέγει ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμοιβαίος-εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνός κληρονομηίου δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΧΙΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

198...
Ο ΔΗΛΩΣΗ

Υ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

* Αν δεν υπάρχει ο χρόνος των βεβαιώσεων για τις αλληλεγγύες σας, υποβάλετε για τις εταιρίες άνω δήλωσις.
 ** Μόνο για ΕΠΕ *** Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή αδελφού.

4.2 Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ
ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1: Φορολογούμενος ασκεί ατομική επιχείρηση από το έτος 1990, με αντικείμενο εργασιών γυμνάστηριο αθλήσεως. Η επιχείρηση είναι εγκατεστημένη στο ισόγειο και α' όροφο μισθωμένου ακινήτου, επιφάνειας $E=200$ τ.μ. στο Αιγάλεω επί της οδού Μ.Μπότσαρη (από Θηβών μέχρι Ατταλείας) και κατά την χρήση 1997 τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η τιμή ζώνης της περιοχής που είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση είναι $TZ=105.000$ το τετραγωνικό μέτρο και ο Μ.Σ.Κ.Κ. του επαγγέλματος αυτού είναι 30%. Με βάση τα ανωτέρω να γίνει ο προσδιορισμός του ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης.

ΕΠΙΛΥΣΗ.

- 1) $ΕΑΕΠΥ = ΕΑ + ΕΑ \times 30\% = 2.400.000 + 2.400.000 \times 30\% = 3.120.000$ δρχ. Όπου ΕΑΕΠΥ είναι η Εμπορική Αμοιβή Επιχειρήσεων Παροχής Υπηρεσιών (όχι εκπαίδευσης.) εδώ έχουμε προσαύξηση 30% της εμπορικής αμοιβής.
- 2) $ΜΑΕΣ = TZ \times E \times 7,25\% = 105.000 \times 200 \times 7,25\% = 1.522.500$ δρχ
- 3) $\Sigma A = 1,20$ Βάση κλίμακος

οπότε

$$\begin{aligned} ΕΠΚΕ &= (ΕΑΕΠΥ + ΜΑΕΣ) \times \Sigma A = [(ΕΑ + ΕΑ \times 30\%) + ΜΑΕΣ] \times \Sigma A \\ &= [ΕΑ \times (1 + 30\%) + (TZ \times E \times 7,25\%)] \times \Sigma A = \\ &= [(ΕΑ \times 1,3) + (TZ \times E \times 7,25\%)] \times \Sigma A = \\ &= [(2.400.000 \times 1,3) + (105.000 \times 200 \times 7,25\%)] \times 1,2 = \\ &= (3.120.000 + 1.522.500) \times 1,2 = \\ &= 4.642.500 \times 1,2 = 5.571.000 \text{ δρχ.} \end{aligned}$$

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2: Η ατομική εμπορική επιχείρηση του φορολογούμενου Β.Βασιλείου είναι εγκατεστημένη στον 5ο και 7ο όροφο της επί της οδού Σόλωνος 30 πολυκατοικίας, συνολικής επιφάνειας των δύο ορόφων $E=350$ τ.μ. αντί κατάβάλλόμενου ετησίου μισθώματος 4.600.000 δρχ, και α-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

σχολεύεται με Φροντιστήρια μαθημάτων Γυμνασίου-Λυκείου. Ο Φορολογούμενος διατηρεί υποκατάστημα στην οδό Ελευθερίου Βενιζέλου 39-Καλλιθέα στον 2ο, 3ο κ' 5ο όροφο πολυρόφου οικοδομής, ιδιοκτησίας του, συνολικού εμβαδού των 3 ορόφων $E1=500\text{τμ}$. Η επιχείρηση τηρεί βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. από τα οποία προέκυψαν καθαρά κέρδη για την χρήση 1997 δρχ 2.400.000 για το κεντρικό και 2.800.000 δρχ για τα υποκαταστήματα ήτοι συνολικά 5.200.000 δρχ. Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους που έχει καθορισθεί με την υπ. αριθ. Ε17418/1985 απόφαση του Υπ. Οικονομικών Κ.Α.8021 "Φροντιστήριο γενικά (θετικών ή θεωρητικών επιστημών)", ανέρχεται σε 35%. Η τιμή ζώνης που ισχύει την 1η Ιανουαρίου 1995, ήτοι για την περιοχή Σόλωνος αρ.30 $TZ1=115000$ και για τη οδό Ελευθ.Βενιζέλου -Καλλιθέα, $TZ2=200.000\text{δρχ}$. Με βάση τα ανωτέρω, να προσδιορισθεί το ύψος του καθαρού εισοδήματος για το οικονομικό έτος 1998.

ΕΠΙΛΥΣΗ

Α) Προσδιορισμός ΕΠΚΕ1 Κεντρικού Καταστήματος:

- 1) $EA=2.400.000$ (δεν έχουμε προσαύξηση 30% λόγω παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης).
- 2) $MAES=[TZ1 \times EX7,25\% - (TZ1 \times EX7,25\%) \times 30\%] - [TZ1 \times EX7,25\% - (TZ1 \times EX7,25\%) \times 30\%] \times 50\% = [TZ1 \times EX7,25\% - (TZ1 \times EX7,25\%) \times 30\%] \times (1-50\%) = (TZ1 \times EX7,25\%) \times (1-30\%) \times (1-50\%) = (TZ1 \times EX7,25\%) \times 0,7 \times 0,5 = (TZ1 \times EX7,25\%) \times 0,35 = (115.000 \times 350 \times 7,25\%) \times 0,35 = 2918125 \times 0,35 = 1.021.344$. (το ποσό αυτό προκύπτει επειδή έχουμε μείωση 30% λόγω όροφου και 50% μείωση λόγω παροχής εκπαίδευσης.).
- 3) $\Sigma A=1,40$ βάση κλίμακος.

Οπότε

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ1} &= (EA + MAES) \times \Sigma A = \\ &= [EA + (TZ1 \times EX7,25\%) \times 0,35] \times \Sigma A = \\ &= (2.400.000 + 1.021.344) \times 1,4 = \\ &= 3.421.344 \times 1,4 = 4.789.882 \end{aligned}$$

Β) Προσδιορισμός ΕΠΚΕ2 Υποκαταστήματος.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

$$1) \text{EAY} = \text{EAX}50\% = \text{EAX}0,5 = 2.400.000 \times 0,5 = 1.200.000 \text{δρχ.}$$

(περιορίζεται στο μισό λόγω υποκαταστήματος.)

$$\begin{aligned} 2) \text{MAEΣY} &= [\text{TZ2XE1X}7,25\% - (\text{TZ2XE1X}7,25\%) \times 30\%] \times 50\% = \\ &= [(\text{TZ2XE1X}7,25\%) \times (1-30\%)] \times 50\% = \\ &= (\text{TZ2XE1X}7,25\%) \times 0,7 \times 0,5 = \\ &= 200.000 \times 500 \times 7,25\% \times 0,35 = \\ &= 2.537.500 \text{δρχ.} \end{aligned}$$

Επειδή όμως πρέπει να ισχύει η προϋπόθεση:

$$\text{MAEΣ} \leq \text{EA} = 2.400.000 \text{δρχ. (καταστήματος ή υποκαταστήματος)}$$

διαλέγουμε σαν $\text{MAEΣY} = \text{EA} = 2.400.000 \text{δρχ.}$

$$3) \Sigma\text{A} = 1,4 \text{ βάση κλίμακος}$$

$$\begin{aligned} \text{Επομένως ΕΠΚΕ2} &= (\text{EAY} + \text{MAEΣY}) \times \Sigma\text{A} = \\ &= (\text{EAX}0,5 + \text{EA}) \times \Sigma\text{A} = \\ &= \text{EAX}1,5 \times 1,4 = \\ &= 2.400.000 \times 2,1 = \\ &= 5.040.000 \text{δρχ.} \end{aligned}$$

$$\text{Άρα ΕΠΚΕ} = \text{ΕΠΚΕ1} + \text{ΕΠΚΕ2} =$$

$$\begin{aligned} &= [(\text{EA} + \text{MAEΣ}) \times \Sigma\text{A}] + [(\text{EAY} + \text{MAEΣY}) \times \Sigma\text{A}] = \\ &= [(\text{EA} + \text{MAEΣ}) \times \Sigma\text{A}] + [(\text{EAX}0,5 + \text{MAEΣY}) \times \Sigma\text{A}] = \\ &= \Sigma\text{AX}[\text{EA} + \text{MAEΣ} + \text{EAX}0,5 + \text{MAEΣY}] = \\ &= \Sigma\text{AX}[1,5 \times \text{EA} + (\text{MAEΣ} + \text{MAEΣY})] = \\ &= \Sigma\text{AX}[\text{EAX}1,5 + (\text{TZ1XE} \times 7,25\%) \times 0,35 + \text{EA}] = \\ &= \Sigma\text{AX}[\text{EAX}2,5 + (\text{TZ1XE} \times 7,25\%) \times 0,35] = \\ &= 1,4 \times [2.400.000 \times 2,5 + (115.000 \times 350 \times 7,25\%) \times 0,35] = \\ &= 1,4 \times (6.000.000 + 1.021.344) = 9.829.882 \text{δρχ.} \end{aligned}$$

**Άρα ΕΠΚΕ = 9.829.882 > 5.200.000 δρχ από τα κέρδη βάση βιβλίων
οπότε φορολογητέο εισόδημα Δ'πηγής ΕΠΚΕ = 9.829.882 δρχ.**

4.3. Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
ΜΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ(ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ &
ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1: Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την επισκευή αυτοκινήτων και πώληση ανταλλακτικών με βιβλία Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λειτουργεί πάνω από 4 χρόνια. Κατά την διαχειριστική χρήση 1/1/1997-31/12/1997, πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών 7.000.000δρχ και από την πώληση ανταλλακτικών 3.000.000 δρχ. Η επιχείρηση βρίσκεται στο Περιστέρι, οδός Πίνδου 22 και η επαγγελματική της εγκατάσταση έχει εμβαδόν Ε=120τμ.η τιμή ζώνης ΤΖ=100.000δρχ ενώ ο Μ.Σ.Κ.Κ(Συντ.Αυτ.) είναι 25%. Να προσδιορισθεί το ΕΠΚΕ της επιχείρησης.

ΕΠΛΥΣΗ.

Ως κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης αυτής είναι η παροχή υπηρεσιών, αφού έχει από την δραστηριότητα αυτή τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα. Επειδή η επιχείρηση αυτή έχει μεικτή δραστηριότητα θα προσδιορισθεί το ΕΠΚΕΚΔ=Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κύριας δραστηριότητας:

$$1) \text{ΕΑΕΠΥ} = \text{ΕΑ} + \text{ΕΑ} \times 30\% = \text{ΕΑ} \times 1,3 = 2.400.000 \times 1,3 = 3.120.000 \text{δρχ. (προσαύξηση 30\%)}$$

όπου ΕΑΕΠΥ=Εμπορική αμοιβή επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών.(όχι εκπαίδευσης.)

$$2) \text{ΜΑΕΣ} = \text{ΤΖ} \times \text{Ε} \times 7,25\% = 100.000 \times 120 \times 7,25\% = 870.000 \text{δρχ.}$$

όπου ΜΑΕΣ=Μισθωτική αξία επαγγελματικής στέγης.

$$3) \text{ΣΑ} = 1,2 \text{ βάση κλίμακος όπου } \text{ΣΑ} = \text{συντελεστής απόδοσης}$$

Οπότε:

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕΚΔ} &= (\text{ΕΑΕΠΥ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΣΑ} = \\ &= [(\text{ΕΑ} + \text{ΕΑ} \times 30\%) + (\text{ΤΖ} \times \text{Ε} \times 7,25\%)] \times \text{ΣΑ} = \\ &= (\text{ΕΑ} \times 1,3 + \text{ΤΖ} \times \text{Ε} \times 7,25\%) \times \text{ΣΑ} = \\ &= (2.400.000 \times 1,3 + 100.000 \times 120 \times 7,25\%) \times 1,2 = \\ &= 4.788.000 \text{δρχ.} \end{aligned}$$

Το ποσό αυτό προσαυξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων της δεύτερης δραστηριότητας (ΑΕΔΔ) στα Συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (ΣΑΕ) δηλ. $\text{ΑΕΔΔ}/\text{ΣΑΕ} = 3000000/10000000 = 0,3$ ή 30% επειδή όμως πρέπει να ισχύει $\text{ΑΕΔΔ}/\text{ΣΑΕ} \leq 0,2$ ή 20% έχουμε $\text{ΑΕΔΔ}/\text{ΣΑΕ} = 20\%$.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

$$\begin{aligned} \text{Επομένως ΕΠΚΕ} &= \text{ΕΠΚΕΚΔ} + \text{ΕΠΚΕΚΔ} \times \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} = \\ &= \text{ΕΠΚΕΚΔ} + \text{ΕΠΚΕΚΔ} \times 20\% = \\ &= \text{ΕΠΚΕΚΔ} \times 1,2 = \\ &= [(\text{ΕΑ} \times 1,3 + \text{TZ} \times \text{Ε} \times 7,25\%) \times \text{ΣΑ}] \times 1,2 = \\ &= [(2400000 \times 1,3 + 100000 \times 120 \times 7,25\%) \times 1,2] \times 1,2 = \\ &= 4.788.000 \times 1,2 = 5.745.600 \text{δρχ.} \end{aligned}$$

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2: Ατομική επιχείρηση που λειτουργεί από 5/3/1994 με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ραδιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών και διατηρούσα εργαστήριο επισκευών, τηρεί βιβλία Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η επαγγελματική της εγκατάσταση βρίσκεται στην Πάτρα στην οδό Αγίου Ανδρέου (από Ερμού μέχρι Γούναρη), στο Β' όροφο και έχει εμβαδόν Ε=160 τ.μ. Σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1/1/1995 ΤΖ=85.000δρχ ανά τ.μ. και ο συντελεστής εμπορικότητας με τις ίδιες διατάξεις έχει καθορισθεί σε 3. Ο Μ.Σ.Κ.Κ, που έχει καθορισθεί με την υπ.αριθ.Ε.17418/1985 Απόφαση του Υπ.Οικον. ΚΑ 2330 "Εμπορος ραδιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών" ανέρχεται σε 10%. Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων ο φορολογούμενος κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1998 ανέγραψε στα συμπληρωματικά στοιχεία εισοδήματος (Έντυπο Ε3) ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων 20.000.000δρχ και έσοδα από επισκευές 3.000.000δρχ. και καθαρά κέρδη 3.200.000δρχ. Με βάση τα ανωτέρω, να προσδιορισθεί το ύψος του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση της εμπορικής επιχείρησης οικονομικού έτους 1998 που θα φορολογηθεί.

ΕΠΙΛΥΣΗ

Επειδή τα ακαθάριστα έσοδα από την εμπορία είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της παροχής υπηρεσιών δηλαδή $20.000.000 > 3.000.000$, η επιχείρηση κρίνεται ως έχουσα κύρια δραστηριότητα την εμπορία και με βάση το δεδομένο αυτό προοριζόμαστε το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της.

$$1) \text{ΕΑ} = 2.400.000$$

$$\begin{aligned} 2) \text{ΜΑΕΣ} &= (\text{TZ} \times \text{Ε} \times 7,25\%) - (\text{TZ} \times \text{Ε} \times 7,25\%) \times 30\% = \\ &= (\text{TZ} \times \text{Ε} \times 7,25\%) \times (1 - 30\%) = \\ &= (\text{TZ} \times \text{Ε} \times 7,25\%) \times 0,7 = \\ &= 85.000 \times 160 \times 7,25\% \times 0,7 = 690.200 \end{aligned}$$

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

$$3) \Sigma E = 1,4 \text{ βάση κλίμακος}$$

$$4) \Sigma A = 1,15 \text{ βάση κλίμακος}$$

οπότε το ΕΠΚΕΚΔ=Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κύριας δραστηριότητας ισοδυναμεί με:

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕΚΔ} &= (\text{ΕΑ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \Sigma \text{Ε} \times \Sigma \text{Α} = \\ &= [\text{ΕΑ} + (\text{ΤΖΧΕ} \times 7,25\%) \times 0,7] \times \Sigma \text{Ε} \times \Sigma \text{Α} = \\ &= [2.400.000 + (85.000 \times 160 \times 7,25\%) \times 0,7] \times 1,4 \times 1,15 = \\ &= 4.975.222 \text{ δρχ.} \end{aligned}$$

5) Το εξευρεθέν αυτό ποσό προσαυξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα :

$$\text{ΑΕΔΔ} / \Sigma \text{ΑΕ} = 3.000.000 / 23.000.000 = 0,1304 \text{ ή } 13,04\%$$

όπου ΑΕΔΔ=Ακαθάρ. έσοδα δεύτερης δραστηριότητας κ' ΣΑΕ=Συνολικά ακαθάριστα έσοδα,

6) Επίσης επειδή η επιχείρηση βρίσκεται στο 4ο έτος λειτουργίας της έχει έκπτωση 30% δηλαδή πληρώνει το υπόλοιπο 70%

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ} &= [\text{ΕΠΚΕΚΔ} + \text{ΕΠΚΕΚΔ} \times \text{ΑΕΔΔ} / \Sigma \text{ΑΕ}] \times 70\% = \\ &= \text{ΕΠΚΕΚΔ} \times (1 + \text{ΑΕΔΔ} / \Sigma \text{ΑΕ}) \times 70\% = \\ &= [(\text{ΕΑ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \Sigma \text{Ε} \times \Sigma \text{Α}] \times (1 + \text{ΑΕΔΔ} / \Sigma \text{ΑΕ}) \times 70\% = \\ &= [[\text{ΕΑ} + (\text{ΤΖΧΕ} \times 7,25\%) \times 0,7] \times \Sigma \text{Ε} \times \Sigma \text{Α}] \times (1 + \text{ΑΕΔΔ} / \Sigma \text{ΑΕ}) \times 0,7 = \\ &= [2.400.000 + (85.000 \times 160 \times 7,25\%) \times 0,7] \times 1,4 \times 1,15 \times (1 + 0,1304) \times 0,7 = \\ &= [2400000 + (986000) \times 0,7] \times 1,61 \times 1,1304 \times 0,7 = \\ &= [(2400000 + 690200) \times 1,61] \times 1,1304 \times 0,7 = \\ &= 3090200 \times 1,61 \times 1,1304 \times 0,7 = \\ &= 3.090.200 \times 1,2739608 = \\ &= 3.936.794 \text{ δρχ} \end{aligned}$$

Άρα ΕΠΚΕ=3.936.794 ΔΡΧ > 3.200.000 των δηλωθέντων κερδών άρα φορολογείται το ΕΠΚΕ=3.936.794 δρχ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3: Η Ατομική επιχείρηση του Γ.Φωτιάδη είναι εγκατεστημένη σε ισόγειο ιδιόκτητο κατάστημα επιφάνειας Ε1=280τμ στη Θεσσαλονίκη οδό Π.Μελά 30 κι ασχολείται από το έτος 1989 με την εμπορία ελαστικών αυτοκινήτων, καθώς και με την επισκευή ελαστικών αυτοκινήτων (Βουλκανιζατέρ). Η Επιχείρηση άνοιξε υποκατάστημα στις 20/2/1997 στο Δήμο Καλαμαριάς επί της οδού Ν.Πλαστήρα (από Καρατάσου μέχρι Μιαού-

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

λη)σε υπόγειο κατάστημα επιφανείας $E2=100\text{τμ}$ με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ελαστικών αυτοκινήτων. Η Επιχείρηση τηρεί τόσο για το κεντρικό κατάστημα, όσο και για το υποκατάστημα της βιβλία και στοιχεία Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. από τα οποία προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

α)Κεντρικό : Ακαθάριστα έσοδα από την εμπορία 12.000.000 δρχ και από τις επισκευές ελαστικών 15.000.000δρχ και καθαρά κέρδη 5.500.000 δρχ.

β)Υποκατάστημα : Ακαθάριστα έσοδα από την εμπορία 6.000.000 δρχ και καθαρά κέρδη 540.000 δρχ.

Συνολικά δηλωθέντα κέρδη 6.040.000 δρχ. Οι ΜΣΚΚ που έχουν καθορισθεί με την υπ' αριθ. 17418/1985 απόφαση του Υπ.Οικονομικών για τα ανωτέρω επαγγέλματα και συγκεκριμένα με τους Κ.Α.4206 ``Εμπορος ελαστικών αυτοκινήτων`` και 8203 ``Εργαστήριο επισκευής ελαστικών αυτοκινήτων (Βουλκανιζατέρ)`` ανέρχονται σε ποσοστό 9% και 30% αντίστοιχα.

Η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1/1/1995 για την περιοχή που βρίσκεται το κεντρικό κατάστημα είναι $TZ1=165.000\Delta P X$ το τμ και ο συντελεστής εμπορικότητας 3,6 και του υποκαταστήματος $TZ2=155.000 \Delta P X$ κ' 2, αντίστοιχα. Με βάση τα ανωτέρω, να προσδιορισθεί το ύψος του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση της εμπορικής επιχείρησης οικονομικού έτους 1998 που θα φορολογηθεί.

ΕΠΛΥΣΗ

Α)Προσδιορισμός ΕΠΚΕΙ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ:

Επειδή τα ακάθαρτα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών, ήτοι από τις επισκευές ελαστικών είναι μεγαλύτερα της εμπορίας η επιχείρηση ως μεικτή επιχείρηση θεωρείται ότι έχει για την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών ($15.000.000 > 12.000.000\delta\text{ρχ.}$)

$$1) \text{ΕΑΕΠΥ} = \text{ΕΑ} + \text{ΕΑ} \times 30\% = \text{ΕΑ} \times 1,3 = 2400000 \times 1,3 = 3.120.000 \text{ δρχ. (προσαύξηση 30\% λόγω παροχής υπηρεσιών).}$$

$$2) \text{Επειδή πρέπει } \text{ΜΑΕΣ} \leq \text{ΕΑΕΠΥ} = 3.120.000 \text{ δρχ. κ' } \\ \text{ΜΑΕΣ} = \text{TZ1} \times \text{Ε1} \times 7,25\% = 165.000 \times 280 \times 7,25\% = 3.349.500 \text{ η } \text{ΜΑΕΣ} = \text{ΕΑΕΠΥ} = 3.120.000 \text{ δρχ.}$$

$$3) \text{ΣΑ} = 1,2 \text{ Βάση κλίμακος}$$

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

$$4) \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} = 12.000.000 / 27.000.000 = 0,4444 \text{ ή } 44,44\% \\ \text{κ' πρέπει } \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} \leq 0,2 \text{ ή } 20\% \text{ έχουμε } \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} = 0,2$$

Οπότε

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ1} &= [(\text{ΕΑΕΠΥ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΧΣΑ}] + [(\text{ΕΑΕΠΥ} + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΧΣΑ}] \times \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} = \\ &= [(\text{ΕΑ} + \text{ΕΑ} \times 30\% + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΧΣΑ}] + [(\text{ΕΑ} + \text{ΕΑ} \times 30\% + \text{ΜΑΕΣ}) \times \text{ΧΣΑ}] \times \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} = \\ &= [(\text{ΕΑ} \times 1,3 + \text{ΕΑΕΠΥ}) \times \text{ΧΣΑ}] + [(\text{ΕΑ} \times 1,3 + \text{ΕΑΕΠΥ}) \times \text{ΧΣΑ}] \times \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} = \\ &= [(\text{ΕΑ} \times 1,3 + \text{ΕΑ} \times 1,3) \times \text{ΧΣΑ}] + (\text{ΕΑ} \times 1,3 + \text{ΕΑ} \times 1,3) \times \text{ΧΣΑ}] \times \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} = \\ &= [(\text{ΕΑ} \times 2,6) \times \text{ΧΣΑ}] + [(\text{ΕΑ} \times 2,6) \times \text{ΧΣΑ}] \times \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ} = \\ &= [(\text{ΕΑ} \times 2,6 \times \text{ΧΣΑ}) \times (1 + \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ})] = \text{ [1) σχέση]} \\ &= (2.400.000 \times 2,6 \times 1,2) \times (1 + 0,2) = \\ &= 6.240.000 \times 1,2 \times 1,2 = \\ &= 6.240.000 \times 1,44 = 8.985.600 \text{ ΔΡΧ.} \end{aligned}$$

Άρα ΕΠΚΕ1 Κεντρικού = 8.985.600 δρχ.

Β) Προσδιορισμός ΕΠΚΕ2 Υποκαταστήματος.

1) $\text{ΕΑΥ} = \text{ΕΑ} \times 50\% = 2.400.000 \times 50\% = 1.200.000 \text{ ΔΡΧ.}$

2) $\text{ΜΑΕΣΥ} = (\text{TZ} \times \text{ΧΕ} \times 7,25\%) - (\text{TZ} \times \text{ΧΕ} \times 7,25\%) \times 50\% \text{ ή}$

$$\begin{aligned} \text{ΜΑΕΣΥ} &= (\text{TZ} \times \text{ΧΕ} \times 7,25\%) \times 0,5 = \\ &= (155.000 \times 100 \times 7,25\%) \times 0,5 = \\ &= 561.875 \text{ ΔΡΧ} \end{aligned}$$

3) $\text{ΣΕ} = 1,2$ βάση κλίμακος

4) $\text{ΣΑ1} = 1,15$ βάση κλίμακος

5) $\text{Μ} = 10$ (Μήνες λειτουργίας από 20/2/1997)

οπότε

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ2} &= [(\text{ΕΑΥ} + \text{ΜΑΕΣΥ}) \times \text{ΧΣΕ} \times \text{ΧΣΑ1}] \times \text{Μ} / 12 = \\ &= [\text{ΕΑ} \times 0,5 + (\text{TZ} \times \text{ΧΕ} \times 7,25\%) \times 0,5] \times \text{ΧΣΕ} \times \text{ΧΣΑ1}] \times \text{Μ} / 12 = \\ &= [0,5 \times (\text{ΕΑ} + \text{TZ} \times \text{ΧΕ} \times 7,25\%) \times \text{ΧΣΕ} \times \text{ΧΣΑ1}] \times \text{Μ} / 12 = \text{ [2) σχέση]} \\ &= [0,5 \times (2.400.000 + 155.000 \times 100 \times 7,25\%) \times 1,2 \times 1,15] \times 10 / 12 = \\ &= 2.431.387 \times 10 / 12 = 2.026.156 \text{ ΔΡΧ.} \end{aligned}$$

Άρα ΕΠΚΕ2 = 2.026.156 δρχ.

Τελικά συνολικό ΕΠΚΕ βάση της 1) κ' 2) σχέσης έχουμε:

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ} &= \text{ΕΠΚΕ1} + \text{ΕΠΚΕ2} = \\ &= (\text{ΕΑ} \times 2,6 \times \text{ΧΣΑ}) \times (1 + \text{ΑΕΔΔ/ΣΑΕ}) + \\ &= [0,5 \times \text{ΕΑ} + (\text{TZ} \times \text{ΧΕ} \times 7,25\%) \times 0,5] \times \text{ΧΣΕ} \times \text{ΧΣΑ1}] \times \text{Μ} / 12 = \\ &= 8.985.600 + 2.026.156 = 11.011.756 \text{ ΔΡΧ.} \end{aligned}$$

Οπότε επειδή $\text{ΕΠΚΕ} = 11.011.756 > 6.040.000 \text{ ΔΡΧ}$ των δηλωθέντων κερδών φορολογείται το $\text{ΕΠΚΕ} = 11.011.756 \text{ δρχ.}$

4.4 Δ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1: Ομόρρυθμη Εταιρία που συστάθηκε το έτος 1990 με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ειδών υγιεινής (λιανικώς), έχει επαγγελματική εγκατάσταση (έδρα) στην οδό Αριστοτέλους 20 (ισόγειο κατάστημα εμβαδον $E1=80$ τμ.). Επίσης έχει υποκατάστημα στην Ν. Σμύρνη από το έτος 1991 επί της οδού Β. Κων/νου 15 επιφανείας $E2=160$ τ.μ. ισόγειο. Η τιμή ζώνης της έδρας είναι $TZ1=100.000$ δρχ., ο συντελεστής εμπορικότητας είναι 2,3 ενώ η τιμή ζώνης υποκαταστήματος $TZ2=135.000$ δρχ., και συντελεστής εμπορικότητας 1,5 ενώ ο ΜΣΚΚ είναι 11%. Με βάση τα ανωτέρω να προσδιορισθεί το ΕΠΚΕ της επιχείρησης για το οικονομικό έτος 1998.

ΕΠΛΥΣΗ.

Α) Προσδιορισμός ΕΠΚΕ1 έδρας:

1) $EA=2.400.000$ ΔΡΧ.

2) $MAES=TZ1XE1X7,25\% = 100.000X80X7,25\% = 580.000$ ΔΡΧ.

3) $SE1=1,4$ βάση κλίμακος

4) $SA=1,3$ βάση κλίμακος

οπότε

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ1} &= (EA + MAES) \times SE1 \times SA = \\ &= [EA + (TZ1 \times E1 \times 7,25\%)] \times SE1 \times SA = \text{[1] σχέση} \\ &= [2400000 + (100000 \times 80 \times 7,25\%)] \times 1,4 \times 1,3 = \\ &= 5.423.600 \text{ δρχ.} \end{aligned}$$

Β) Προσδιορισμός ΕΠΚΕ2 Υποκαταστήματος:

1) $EAY=EA \times 50\% = 2400000 = 1200000$ ΔΡΧ

2) $MAESY=TZ2XE2X7,25\% = 135.000 \times 160 \times 7,25\% = 1.566.000$ ΔΡΧ

3) $SE2=1,2$ βάση κλίμακος

4) $SA=1,3$ βάση κλίμακος.

Οπότε

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ2} &= (EAY + MAESY) \times SE2 \times SA = \\ &= (EA \times 0,5 + TZ2 \times E2 \times 7,25\%) \times SE2 \times SA = \text{[2] σχέση} \\ &= (2400000 \times 0,5 + 135000 \times 160 \times 7,25\%) \times 1,2 \times 1,3 = \\ &= 4.314.960 \text{ ΔΡΧ.} \end{aligned}$$

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

Άρα ΕΠΚΕ2=4.314.960 ΔΡΧ.

Οπότε Τελικό ΕΠΚΕ=ΕΠΚΕ1+ΕΠΚΕ2=

$$\begin{aligned} \text{ΕΠΚΕ} &= [(ΕΑ+ΜΑΕΣ)ΧΣΕ1ΧΣΑ]+(ΕΑΥ+ΜΑΕΣΥ)ΧΣΕ2ΧΣΑ]= \\ &= ΣΑ Χ [[(ΕΑ+ΜΑΕΣ)ΧΣΕ1]+[(ΕΑΥ+ΜΑΕΣΥ)ΧΣΕ2]]= \\ &= ΣΑΧ[[(ΕΑ+ΤΖ1ΧΕ1Χ7,25%)ΧΣΕ1]+[(ΕΑΧ0,5+ΤΖ2ΧΕ2Χ7,25%)ΧΣΕ2]] \\ &= ΣΑΧ[ΕΑΧ(ΣΕ1+0,5ΧΣΕ2)+7,25%Χ(ΤΖ1ΧΕ1ΧΣΕ1+ΤΖ2ΧΕ2ΧΣΕ2)]= \\ &= 1,3[2400000Χ(1,4+0,5Χ1,2)+7,25%Χ(100000Χ80Χ1,4+135000Χ160Χ1,2)]= \\ &= 1,3[2400000Χ2+7,25%Χ(11.200.000+25920000)]= \\ &= 1,3Χ(4.800.000+2.691.200)=9.738.560. \end{aligned}$$

Άρα το τελικό ΕΠΚΕ=9.738.560. ΔΡΧ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2: Έστω ατομική επιχείρηση εμπορίας ειδών υγιεινής με ΣΑ=1,3 και ΣΕ=1,4 με επιφάνεια Ε=90 τ.μ. και τιμή ζώνης ΤΖ=110.000 δρχ. Ο έμπορος έχει και εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες=4.000.000 δρχ. Να προσδιορισθεί το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ΕΠΚΕ.

ΕΠΙΛΥΣΗ.

1) ΕΑ=2.400.000

2) ΜΑΕΣ=ΤΖΧΕΧ7,25%=110000Χ90Χ7,25%=717.750.

3) ΣΕ=1,3

4) ΣΑ=1,4 Οπότε ΕΠΚΕ=(ΕΑ+ΜΑΕΣ)ΧΣΕΧΣΑ=
=(2.400.000+717.750)Χ1,3Χ1,4=5.674.305 ΔΡΧ.

Για να μειωθεί στο 50% το ΕΠΚΕ από τα αντικειμενικά κριτήρια θα πρέπει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το μισό του ΕΠΚΕ να είναι μεγαλύτερο από το 100% του ΕΠΚΕ. Δηλαδή 4.000.000+2.837.152 να είναι μεγαλύτερο από τα 5.674.305 δρχ όπως και ισχύει. Άρα η Εφορία θα λάβει υπόψη της εισόδημα 6.837.152. δρχ το οποίο και θα φορολογήσει με 1.101.645. δρχ.

4.5 ΕΚΑΤΗΓΟΡΙΑ.
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΑΓΧΟΜΕΝΕΣ ΣΕ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ή ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1: Φορολογούμενος εκμεταλεύεται 20 ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δίκωρα δωμάτια για τα οποία και δηλώνονται με βάση τα βιβλία και στοιχεία καθαρά κέρδη 2000000 δρχ και ταυτόχρονα στον ίδιο χώρο εκμεταλλεύεται σνακ-μπαρ, για την εξυπηρέτηση των αναγκών των πελατών του. Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει για την εκμετάλλευση του σνακ-μπαρ, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ1 έως και 12 του Νομού 2238/1994, ανέρχεται στο ποσό των 3.000.000 δρχ ενώ τα καθαρά κέρδη των βιβλίων και στοιχείων της δραστηριότητας αυτής είναι 1200000 δρχ. Με βάση τα δεδομένα αυτά το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως εξής:

ΕΠΛΥΣΗ.

- 1) Το ΕΠΚΕ1 των ενοικιάζόμενων δωματίων είναι:
$$\text{ΕΠΚΕ1} = 20 \times 406.000 = 8.120.000 \text{ δρχ. (λαμβάνεται ως ελάχιστο ποσό 406.000 δρχ για τα δίκωρα δωμάτια για το έτος 1998).}$$
- 2) Το ΕΠΚΕ2 του σνακ-μπαρ είναι :
$$\text{ΕΠΚΕ2} = 8.120.000 \times 30\% = 2.436.000 \text{ δρχ. (γίνεται προσαύξηση 30\% επί του ΕΠΚΕ1 των ενοικιαζόμενων δωματίων. Επειδή τώρα το ποσό των 2436000 είναι μεγαλύτερο των καθαρών κερδών 1.200.00 που έχουν δηλωθεί κ' μικρότερο του 3.000.000 των αντικειμενικών κριτηρίων λαμβάνεται υπόψη το 2436000.}$$

Άρα
$$\text{ΕΠΚΕ} = \text{ΕΠΚΕ1} + \text{ΕΠΚΕ2} =$$

$$= 8.120.000 + 2.436.000 =$$

$$= 10.556.000 \text{ δρχ.}$$

4.6. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε10.

(ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)

Σε γενικές γραμμές το Ε10 συμπληρώνεται από τους εμπόρους, τους μικρομεσαίους και ειδικές κατηγορίες επαγγελματιών όπως αυτοκινητιστές ή κατόχους ενοικιαζόμενων δωματίων. Τα έντυπα υποβάλλονται σε δύο αντίτυπα, ενώ σε περίπτωση εγγάμων, που υπάγονται στα κριτήρια, υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο. Ειδικότερα ο υπόχρεος θα πρέπει να απαντήσει σε σειρά ερωτημάτων που αφορούν την δραστηριότητα του :

Α) Πίνακες (1-2)

- 1) Εάν στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση εάν τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι μεγαλύτερα. Στην περίπτωση θετικής απάντησης, τότε η εμπορική αμοιβή τότε η εμπορική αμοιβή προσαυξάνεται κατά 30%. Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών δεν λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής εμπορικότητας. Για τις μικτές επιχειρήσεις η Εφορία θα υπολογίσει το εισόδημα από την παροχή υπηρεσιών βάσει των κριτηρίων, ενώ το ποσό αυτό θα προσαυξηθεί κατά το ποσοστό που συμμετέχουν οι πωλήσεις αγαθών στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.
- 2) Εάν στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης. Στην περίπτωση θετικής απάντησης δεν ισχύει η προσαύξηση 30% για την εμπορική αμοιβή.
- 3) Εάν στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων κ' παρεπόμενη σνακ ή καφέ -μπαρ.
- 4) Στους κωδικούς 329-330 πρέπει να αναγραφεί η τιμή ζώνης, η οποία, προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις, συμπληρώνεται προαιρετικά. Θα ισχύουν, πάντως, οι ίδιες τιμές ζώνης με τις περσινές.
- 5) Στον κωδικό 333 ζητείται να απαντήσετε εάν χρησιμοποιείται την κατοικία σας ως επαγγελματική στέγη. Σε αυτήν την περίπτωση για τον υπολογισμό της Μισθωτικής Αξίας λαμβάνεται υπόψη το 1/3 της επιφάνειας, αλλά όχι πάνω από 60 τ.μ.
- 6) Στον κωδικό 335 (συμπληρώνεται από την Εφορία) ερωτάσθε εάν η επαγγελματικής σας εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο, ή υπόγειο, ή σε τυφλή στοά. Εάν η απάντηση είναι όροφος ή τυφλή στοά τότε υπάρχει μείωση της Μισθωτικής αξίας κατά 30%, για τα υπόγεια 50% όπως και για τα εκπαιδευτήρια εάν βρίσκονται σε όροφο.
- 7) Στους κωδικούς 337 και 339 ζητούνται 2 βασικοί παράγοντες

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

προσδιορισμού του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος:
Ο Συντελεστής εμπορικότητας της οδού από τον οποίο προκύπτει
κ' ο αντίστοιχος συντελεστής των αντικειμενικών κριτηρίων, όπως
επίσης κ' ο συντελεστής καθαρού κέρδους της επιχείρησής σας, από
τον οποίο προκύπτει ο συντελεστής απόδοσης. Πάντως ο συντελεστής
εμπορικότητας συμπληρώνεται προαιρετικά (καθώς θα το τσεκάρει
η Εφορία στην οποία υπάγεσθε.).

8) Εάν η επαγγελματική σας εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθό-
ρια περιοχή ή σε μη παραλιακή περιοχή Δήμου κάτω από 4000 κα-
τοίκους σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος θα πρέπει
να το δηλώσετε, γιατί υπάρχουν μειώσεις στην μισθωτική αξία.

9) Εάν αρχίσατε δραστηριότητα εντός του 1997 θα πρέπει να δη-
λώσετε τους μήνες λειτουργίας. Το ίδιο αν διακόψατε τη λειτουργία
της επιχείρησής σας το 1997.

10) Εάν η επιχείρησή σας λειτουργεί λιγότερο από 3 χρόνια, τότε
θεωρείται νέα και το ελάχιστο εισόδημα που προκύπτει από τα α-
ντικειμενικά κριτήρια είναι μειωμένο κατά 30%.

11) Εάν έχετε ατομική επιχείρηση κ' παράλληλα εισοδήματα ως μισ-
θωτός θα πρέπει να τα δηλώσετε στον κωδικό 351.

12) Στον κωδικό 353 πρέπει να δηλώσετε το καθαρό εισόδημα της ε-
πιχείρησής (έδρας κ' υπο/των) με βάση τα βιβλία και στοιχεία ώστε
να συγκριθούν με τα εισοδήματα από τα αντικειμενικά κριτήρια. Ό-
ποιο είναι μεγαλύτερο αυτό θα ληφθεί υπόψη από την εφορία.

13) Οι ζημιές από υποκείμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριό-
τητες αναγράφονται στον κωδικό 589.

B) Πίνακες (3-4)

14) Εδώ ο υπόχρεος ερωτάται για στοιχεία που αφορούν τους αποθη-
κευτικούς χώρους της εταιρίας, τα στοιχεία της επαγγελματικής
εγκατάστασης του πρώτου και δεύτερου υποκαταστήματος. Ση-
μειώνεται ότι το ελάχιστο καθαρό εισόδημα κάθε υποκαταστήμα-
τος υπολογίζεται χωριστά με μειωμένη εμπορική αμοιβή κατά 50%.

Γ) Πίνακας (5)

15) Τα καθαρά κέρδη με βάση τους τόνους μικτού βάρους των πετρε-
λαιοκινήτων Ι.Χ.

Δ) Πίνακας (6)

16) Τα καθαρά κέρδη των:

- Εκμεταλλευτών επιβατικών και φορτηγών αυτοκινήτων Δ.Χ. με
βάση τα βιβλία τους και τα αντικειμενικά κριτήρια (λαμβάνεται
υπόψη το μεγαλύτερο εισόδημα.).
- Των κατόχων ενοικιαζόμενων δωματίων κ' διαμερισμάτων ανάλο-
γα με το είδος και τον αριθμό των δωματίων.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

- Των ιδιοκτητών επιχειρήσεων κάμπινγκ ανάλογα με τις θέσεις.
- Ε) Πίνακας (7)
- 17) Εδώ ο υπόχρεος ερωτάται για κέρδη ή ζημιές από δραστηριότητες που δεν υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια (Κωδικοί 581-584) καθώς επίσης για αφορολόγητες εκπτώσεις κ' αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από χρήση αναπτυξιακών νόμων (Κωδικοί 585-586). Τέλος το ολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες, όπως αυτό προκύπτει, όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις, είτε από τα βιβλία είτε από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων συμπληρώνεται στους Κωδικούς 587-588.

4.7. ΛΙΓΑ ΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3.

Όσοι έχουν εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα, επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και όσοι απέκτησαν γεωργικά εισοδήματα θα συμπληρώσουν και το έντυπο Ε3.

Το νέο έντυπο Ε3 που προήλθε από την συγχώνευση των παλαιών Ε3 και Ε4 αναγκάζει τους υπόχρεους να καταγράψουν αναλυτικά όλα τα οικονομικά τους στοιχεία όχι μόνο για την χρήση 1997, αλλά και για τις προηγούμενες χρήσεις έως το 1993 (τελευταίες 5 χρήσεις). Βασικός σκοπός είναι να γίνουν εκτεταμένες διασταυρώσεις στοιχείων.

Το Ε3 υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα και ζητούνται στοιχεία από τα βιβλία των υπόχρεων για τις χρήσεις 1993-1997, τα ενοίκια που καταβλήθηκαν, το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, το Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας κ.λ.π.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ.

Η μεγάλη έκταση φοροδιαφυγής από το σύστημα φορολογίας (άμεσων και έμμεσων φόρων) καθώς και η έλλειψη σταθερού φορολογικού συστήματος αποτελεί ένα από τα σοβαρότερα προβλήματα του φορολογικού μας συστήματος και της ελληνικής κοινωνίας. Δημιουργεί προβλήματα στον κοινωνικό ιστό στην οικονομική ανάπτυξη και δρα αποτρεπτικά στις επενδυτικές πρωτοβουλίες.

Επιτακτική ,λοιπόν ,έγινε η ριζική αλλαγή του φορολογικού μας συστήματος στην κατεύθυνση αλλαγής άμεσων-έμμεσων φόρων,διεύρυνσης της φορολογικής βάσης ,περιστολής της φοροδιαφυγής, αύξησης των φορολογικών εσόδων και δίκαιης κατανομής των φορολογικών βαρών.

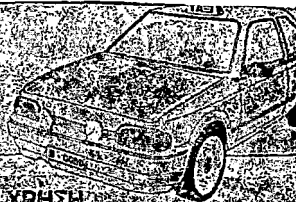
Η επιβολή αντικειμενικών κριτηρίων που επιβάλλει ο νέος φορολογικός νόμος έγινε αναγκαία από την έκταση φοροδιαφυγής, που το μέγεθος της φαίνεται από το γεγονός ότι ακόμα και σήμερα οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι συνεισφέρουν το 72% των φορολογικών εσόδων. Τα εισοδήματα που δηλώνονται πολλές φορές δεν είναι τα πραγματικά. Έτσι τα αντικειμενικά κριτήρια προσεγγίζουν τα πραγματικά εισοδήματα σε πολλές περιπτώσεις όχι όμως σε όλες. Με την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων περιορίστηκε η φοροδιαφυγή καθιστώντας το φορολογικό μας σύστημα περισσότερο δίκαιο από πριν χωρίς όμως να εξαλειφθούν αδικίες. Δηλαδή αυξήθηκε το ποσοστό συμμετοχής στο Φόρο από τις εμπορικές επιχειρήσεις έγινε όμως πιο άδικο για αυτές, για τις περιπτώσεις που οι επιχειρήσεις παρουσιάζουν ζημιές. Κατά την εφαρμογή του νόμου πρέπει να εντοπιστούν οι αδικίες και να αντιμετωπισθούν ανάλογα. Υπάρχει π.χ η περίπτωση ασθένειας που δεν επιτρέπει την εύρυθμη λειτουργία γεγονός που οδηγεί σε ζημία.

Ίσως ένας συνδυασμός ορθολογικού ελέγχου με την βοήθεια της Πληροφορικής γεγονός όχι δύσκολο στη σημερινή Ηλεκτρονική εποχή και ορθολογικής εφαρμογής των αντικειμενικών κριτηρίων από τις Φορολογικές Υπηρεσίες να επιτρέψουν την δρομολόγηση στην κανονική μορφή Φορολογίας .

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

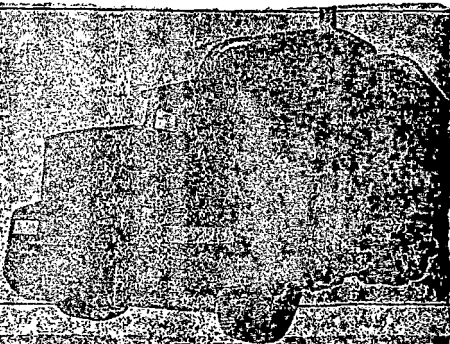
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος Επιβατικών Αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)



Περίπτωση δ' της παραγράφου 13 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994.	ΧΡΗΣΗ			
	1997	1996	1995	1994
υποπερίπτωση αα' Ε.Ι.Χ. με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τον ιδιοκτήτη	3.857.000	3.565.000	3.300.000	3.000.000
υποπερίπτωση ββ' Ε.Ι.Χ. με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τρίτο πρόσωπο	3.214.000	2.970.000	2.750.000	2.500.000
υποπερίπτωση γγ' Ε.Ι.Χ. με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τον ιδιοκτήτη	3.095.000	2.860.000	2.650.000	2.400.000
υποπερίπτωση δδ' Ε.Ι.Χ. με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τρίτο πρόσωπο	2.332.000	2.155.000	1.995.000	1.800.000

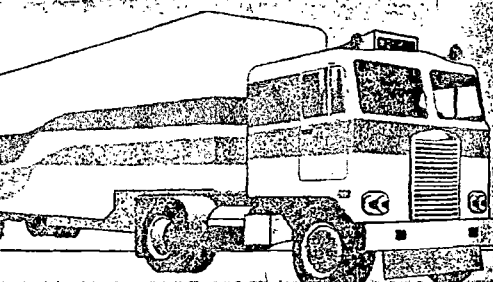
Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος Δημόσιας Χρήσης Φορτηγών Αυτοκινήτων

ΜΕ ΟΛΗΓΙΣΤΟΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ



Όφελιμο φορτίο (τόνοι)	ΧΡΗΣΗ			
	1997	1996	1995	1994
Μέχρι 5	2.840.000	2.625.000	2.430.000	2.200.000
Πάνω από 5 μέχρι 11	3.625.000	3.350.000	3.100.000	2.800.000
Πάνω από 11 μέχρι 16,5	4.397.000	4.064.000	3.760.000	3.400.000
Πάνω από 16,5	5.181.000	4.788.000	4.430.000	4.000.000

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων



ΜΕ ΟΛΗΓΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ

ΧΡΗΣΗ	ΧΡΗΣΗ			
	1997	1996	1995	1994
από 0 μέχρι 5	1.941.000	1.794.000	1.660.000	1.500.000
από 5 μέχρι 11	2.573.000	2.378.000	2.200.000	2.000.000
από 11 μέχρι 16,5	3.111.000	2.875.000	2.660.000	2.400.000
από 16,5	3.368.000	3.113.000	2.880.000	2.600.000

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

Ο συντελεστής απόδοσης ορίζεται ανάλογα με τα μοναδικά συντελεστή καθαρού κέρδους ως εξής:

Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
μέχρι 5%	1
Από 5% έως 10%	1,15%
Από 10% έως 15%	1,30%
Από 15% έως 20%	1,40%
Πάνω από 20%	1,50%


Ειδικά για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες ο συντελεστής απόδοσης προσδιορίζεται ως εξής:

Για επιχειρήσεις υπηρεσιών με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
μέχρι 20%	1
Από 20% έως 30%	1,20
Από 30% έως 40%	1,40
Πάνω από 40%	1,60

Οι επιχειρήσεις που έχουν περισσότερους από ένα μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης λαμβάνεται υψηλότερος της κύριας δραστηριότητας, δηλαδή αυτής που έχει περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος Τουριστικών Επιχειρήσεων

Περίπτωση α', β' και γ' της παραγράφου 13 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994	ΧΡΗΣΗ			
	1997	1996	1995	1994
Περίπτωση α' Ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια	193.000	178.000	165.000	150.000
Περίπτωση β' Επιπλωμένα διαμερίσματα				
υποπερίπτωση αα' Μονόχωρο επιπλωμένο διαμέρισμα	263.000	243.000	225.000	
υποπερίπτωση ββ' Δίχωρο επιπλωμένο διαμέρισμα	409.000	378.000	350.000	
υποπερίπτωση γγ' Τρίχωρο επιπλωμένο διαμέρισμα	643.000	594.000	550.000	
Περίπτωση γ' Επιχείρηση εκμετάλλευσης κάμπινγκ	64.000	59.000	55.000	50.000



ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΤΗΤΑΣ

Ο συντελεστής εμπορικότητας προσδιορίζεται ως εξής:

Για επιχειρήσεις εγκαταστημένες σε περιοχές με συντελεστή εμπορικότητας	Συντελεστής εμπορικότητας για αντικειμενικά κριτήρια
1	1
1, 1-2	1,20
2, 1-3	1,40
3, 1-4	1,60
Πάνω από 4	1,80

Για επιχειρήσεις που είναι εγκαταστημένες σε περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικών αξιών ως συντελεστής εμπορικότητας λαμβάνεται ο αριθμός 1.

Ε 10 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' ή προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών τηρούν προαιρετικά Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγάμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο!

Πρός τη Δ.Ο.Υ. :
Οικον. έτος :
Διαχείριση από : έως :

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΤΟΥ ΤΙΤΛΑΡΕΥΟΥ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ :
	ΟΝΟΜΑ : ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :
	ΤΙΤΛΟΣ : Α.Φ.Μ. : ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :
	ΟΝΟΜΑ : ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ :
	ΤΙΤΛΟΣ : Α.Φ.Μ. : ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ι. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ.
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :
..... Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)
Προσόψεις ακινήτου :
Προσόψεις οικοπέδου :
Συνοικία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :

	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
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)	325 * <input type="checkbox"/>	326 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)	327 * <input type="checkbox"/>	328 * <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σνάκ ή Καφέ Μπάρ (ναι-όχι)	319 * <input type="checkbox"/>	320 * <input type="checkbox"/>
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	329	330
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***	331	332
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	333	334
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε <u>ισόγειο</u> ή <u>όροφο</u> ή <u>υπάγειο</u> ή <u>τυφλή στοά</u> γράψτε ανάλογα <input type="text"/>	335 * <input type="checkbox"/>	336 * <input type="checkbox"/>
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεστε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.....	337	338
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 ** <input type="text"/>	339 * <input type="checkbox"/>	340 * <input type="checkbox"/>
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα)	341 * <input type="checkbox"/>	342 * <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) : Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	343	344
12. Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας	345	346
13. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή (ναι-όχι)	397	398
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος (ναι-όχι)	311 * <input type="checkbox"/>	312 * <input type="checkbox"/>
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1997 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)	387 * <input type="checkbox"/>	388 * <input type="checkbox"/>
16. Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παράγρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)..... (ναι-όχι)	347	348
17. Εισοδήματά σας από μισθωτές υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση)	349 * <input type="checkbox"/>	350 * <input type="checkbox"/>
18. Καθαρό εισόδημα επιχ/σης (έδρας και υποκ/των) με βάση τα βιβλία και στοιχεία ή κέρδη ισολογισμού για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πίν. 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων ποσών,εκπτώσεων κτλ.)	351	352
19. Ζημιά από υποκειμένες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες (Πίνακες 2 - 6)	353	354
	589	590

ετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

ΕΚΔΟΣΗ 1997

κειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1997

ούν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ίσχυσαν και στην προηγούμενη χρήση 1996.

περίπτωση συστεγασής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται

σε κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.

αίτησεις φορολογουμένου :

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περικλείουν 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 1997 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 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 :		
Συνοικία - 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)	525 * <input type="checkbox"/>	526 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)	527 * <input type="checkbox"/>	528 * <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σνάκ ή Καφέ Μπάρ. (ναι-όχι)	519 * <input type="checkbox"/>	520 * <input type="checkbox"/>
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	529	530
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***	531	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 <u>ισόγειο</u> ή <u>όροφο</u> ή <u>υπόγειο</u> ή <u>τυφλή στοά</u> γράψτε ανάλογα <input type="text"/>	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 εμπορικότητας 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="text"/>	539 * <input type="checkbox"/>	540 * <input type="checkbox"/>
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="text"/>	541 * <input type="checkbox"/>	542 * <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγελ/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 1997 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 περικλείουν 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 1997 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 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ίσχυσαν και στην προηγούμενη χρήση 1996.

*** Σε περίπτωση συστεγαζόμενων επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η ε

νεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας Κωφ. 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 :			
Συνοικία - 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 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 συστεγάζεσθε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγασμένων επιχειρήσεων.....		637	638
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 ** <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 1997 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 :			
Συνοικία - 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 1997 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)

ν/α	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 1996 όσο και της χρήσης 1997, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1997, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όχι των βιβλίων
				Χρήση 1996	Χρήση 1997	Χρήση 1996	Χρήση 1997	
1			800.000					
2			800.000					
3			800.000					
4			800.000					
5			800.000					
6			800.000					
Σ Υ Ν Ο Λ Ο								
								357 358

*α τετράγωνο με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).Ειδικά για τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ίσχυαν και στην προηγούμενη 1996. Σε περίπτωση συστεγασσης επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφει από κάθε συστεγασμένη επιχείρηση. κή επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παράγραφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)

ΑΤΟΜΙΚΗΣ
Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

1. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

355

356

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	εκμεν/της μη ιδιοκτήτης		
1								
2								

359

360

2. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών φορτηγών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

361

362

α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ωφ. φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)
					οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος		
1								
2								

363

364

3. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

365

366

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

376

4. Καθαρά κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

377

378

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			

379

380

γ) Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος εκμετάλλευσης με παρεπόμενη δραστηριότητα Σνάκ ή Καφέ Μπάρ.

551

552

5. Καθαρά κέρδη από κάμπικ με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών)
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

381

382

α/α	Αριθμός θέσεων (οχημών - τροχόσπιτων - αυτ/των) (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ. εγκατάστασης	Καθαρό εισόδημα ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)x(2)
1				
2				

383

384

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)
2. Ζημιά της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια.
3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ.
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 εκπώσεις κτλ.)

581

582

583

584

585

586

587

588

α 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 ΛΟΓΙΣΤΗΣ

199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

199...
Ο ΔΗΛΩΝ

Επώνυμο

Όνομα

Α. Δ. Τ. :

Σφραγίδα και Υπογραφή

3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 001 1 9 9

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 Έως
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005
Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
ΟΝΟΜΑ 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ 012 ΤΙΤΛΟΣ
Δ/ΝΣΗ 040 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 014 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 015 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 016 ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΓΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Α.Φ.Μ. 019 Κατηγορία βιβλίων 020 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ 021 Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές 022 Κ.Α.Δ. 017 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 023
ΕΙΔΟΣ 023
Εναρξη εργασιών 025 ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΣΥΜΠΛΟΙΟ-ΚΤΗΣΙΑ ΝΟΜΙΚ. ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔΟΛΟΚΟ ΛΟΙΠΑ 026 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ 027 ΦΥΛΟ Α Θ 1 2
Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών 029 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ: Αλλοδαπός Ανήλικος Δημόσια ή Δημ.στική Επιχ. 030 ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ 031 Ο.Ε. Ε.Ε. Ε.Π.Ε. Α.Ε. ΣΥΝΣΜΟΣ Ν.Ε. 1 2 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 042 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 043 Δ.Ο.Υ. 044 ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ. 045
ΕΠΩΝΥΜΟ 047 ΟΝΟΜΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. Καταστήματα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ 052 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 053 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ 054 ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.
1 ΣΥΝΕΧΩΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΩΣ 3 ΠΛΑΝΟΔΙΩΣ
ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 056 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 057 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΓΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

* 058 Κ.Α.Δ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Καταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Προμηθευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Έσοδα 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Κατάξια 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	
Χώροι εκτός έδρας 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. Ι.Χ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Τίτλος βιβλίου (Αγορών - Εσοδών-Εξοδών Προσβάτων)	Αριθμός πράξης θεώρησης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορολογ. Ίτιπα Ε.Ι.Χ.	Όφελ. φορτίο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. Θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.
			Από Νο	Μέχρι Νο				
Αγορών		1.						
Εσοδών - Εξοδών		2.						
		3.						
		4.						
		5.						

ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ** Επώνυμο: Αριθ. Δ. Ταυτ.:
ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ** Ονομα: Α.Φ.Μ.:
ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ ** Δ/ση: Δ.Ο.Υ.:

Ημερομηνία199... Ο ΔΗΛΩΝ

081 Επώνυμο - Ονομα
082 Οδός / Αριθ. 083 Τηλ.
084 ΤΑΧ.ΚΩΔ. Πόλη
085 Α.Φ.Μ. 086 Δ.Ο.Υ. (Κωδ.)
087 ΕΝΑΡΞΗ 088 Δ.Ο.Υ. (Κωδ.) ΕΝΑΡΞΗΣ

Βεβαιώνεται η ορθή μεταφορά των δεδομένων από τα βιβλία και φορολογικά στοιχεία Ημερομ.199..... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 089
(Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επιδείξη της ταυτότητάς του.
Επώνυμο
Ονομα
Δ/ση
Αριθ. Δ. Ταυτ.
Α.Φ.Μ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΒΑΣΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ - ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΤΛ.

	ΧΡΗΣΗ 1997		ΧΡΗΣΗ 1996		ΧΡΗΣΗ 1995		ΧΡΗΣΗ 1994		ΧΡΗΣΗ 1993	
1. Σύνολο αγορών	101		102		103		104		105	
2. Έσοδα πωλήσεων εμπορευμάτων	106		107		108		109		110	
3. Έσοδα πωλήσεων προϊόντων	111		112		113		114		115	
4. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	116		117		118		119		120	
5. Μεικτές αμοιβές Ελευθ. Επαγγελμ.	121		122		123		124		125	
6. Σύνολο απογραφής	126		127		128		129		130	
7. Σύνολο δαπανών	131		132		133		134		135	
8. Μεικτά κέρδη	136		137		138		139		140	
9. Καθαρά κέρδη	141		142		143		144		145	
10. Κέρδη βάσει Αντικειμ. Κριτηρίων	146		147		148		149		150	
11. Δηλωθείσες λογ'κές διαφορές	151		152		153		154		155	

** ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Εναρξης		Λήξης		Εναρξης		Λήξης	
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙ14)	163		164	
2. Διαφορά από εκδόση εγγράφων υπέρ το αόριστο (ΑΙΙ)	165		166		11. Πελάτες (ΔΙ11)	167		168	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ12)	171		172	
4. Αποθεματικό κεφάλαιο (ΑΙV)	173		174		13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176	
5. Αποτελέσματα σε νέα (ΑV)	177		178		14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182		15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙ3α)	183		184	
7. Ερασιυποθέσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187		188	
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί αθητικού (Δ)	189		190		17. Επισφαλείς - επίδικα πελάτες και χρεώστες (ΔΙ10)	191		192	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		18. Πωλήσεις παγίων χρήσης			195	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ α) Παρακρατούμενοι φόροι

όρος Προστιθέμενης Αξίας που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	201		υπόλοιπο (Χρ. / Πιστ. / Φ)	202
όρος Μισθωτών Υπηρεσιών που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	203		που παρακρατήθηκε	204
όρος Ελευθέρων Επαγγελματιών που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	205		που παρακρατήθηκε	206
λοιπά παρακρατηθέντες φόροι που καταβλήθηκαν μέσα στη χρήση	207		που παρακρατήθηκαν	208
ΣΥΝΟΛΟ	209		ΣΥΝΟΛΟ	210

β) Μη παρακρατούμενοι φόροι

όρος Εισοδήματος που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	211		που αναλογεί στην κλειόμενη χρήση	212
όρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	213		που αναλογεί στην κλειόμενη χρήση	214
ισά που καταβλήθηκαν για προστίμα και πρόσθετους φόρους ΦΠΑ, ΚΒΣ, Εισοδήματος	215		που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση	216
ισά που καταβλήθηκαν από οποιαδήποτε άλλη αιτία στο Δημόσιο	217		που αναλογούν στην υποβαλλόμενη χρήση	218
ΣΥΝΟΛΟ	219		ΣΥΝΟΛΟ	220

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		γ) Δαπάνες (Βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας - Ελεύθεροι Επαγγελματίες)	
εμπορευμάτων	231		232		233		αμοιβές προσωπικού	234
β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		237		αμοιβές και έξοδα τρίτων	238
αλώσιμων υλικών	239		240		241		παροχές τρίτων	242
επιπλαστικών παγίων	243		244		245		φόροι - τέλη	246
αυτοκινήτων συσκευασίας	247		248		249		διάφορα έξοδα	250
Σύνολο αγορών	251		252		253		τόκοι και συναφή έξοδα	254

β) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων τριτών και βοηθ. υλών		Εναρξης		Λήξης		αποσβέσεις παγίων		255
εμπορεύματα	256		257			Σύνολο εξόδων		258
όργανα και βοηθητικές ύλες	259		260			δ) Ακαθάριστα έσοδα εμπορικών επιχειρήσεων		
αυτοκινήτων συσκευασίας	261		262			χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	
αγωγή σε εξέλιξη	264		265			λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	
επιπλαστικά προϊόντα	267		268			χοντρική πώληση προϊόντων	269	
Σύνολο απογραφής	270		271			λιανική πώληση προϊόντων	272	

ε) Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)								
αμοιβές πελατείας	274		μελέτες μηχανικών	275		παρ. υπηρ.:	276	
Ν.Π.Δ.Δ., & Ασφ. Ταμ.	277			278		παρ. υπηρ.:	279	
ηθευματίες κτλ.*	280			281		λοιπά έσοδα	282	
Σύνολο εσόδων				283		Σύνολο εσόδων		284

ηθευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας, του Κ.Β.Σ., οι οποίοι παρακράτησαν φόρο απ

ξες ** Μόνο για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας υποχρεωτικά ή προαιρετικά

) Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας							ζ) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελεύθερων επαγγελματιών	
Κ.Α.Δ.	Κωδικός αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ. στις μισθ. κερδούς (%)	Αναθαρσιτά εσοδα	Συντ. στις μισθ. κερδούς (%)	Καθαρα κέρδη		
	302	303		304		305	Καθαρα κέρδη ή ζημιές	306
	308	309		310		311	* Αφορολ. παρόχ για επενδύσεις με το ν. 1892/1990	312
	314	315		316		317	* Ειδικό αφορολ. αποθεματικό επενδυσης ν.1828/1989	318
	320	321		322		323	** Διαφορά δαπανών	324
	326	327		328		329	*** Διαφορά αγοράς φυσικού αερίου ν.2364/1995	330
	332	333		334		335	Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ., Τέλος παγίων	336
		339		340		341	** Είδος μελέτης	342
	ΣΥΝΟΛΟ	343		344		345	Φορολογητέα Καθάρ Κέρδη	346

ΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκριν. αποκτήσεις	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)	
Ευμάτων	401	402	403	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404
υλών-υλικ. συσκ	405	406	407	κόστος πωληθέντων προϊόντων	408
σιμων υλικών	409	410	411	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
λακτικών παγίων	413	414	415	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
συσκ. (Α/28)	417	418	419	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420
Σύνολο αγορών	421	422	423	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
Υπογραφή εμπορευσιμων χρεών πρώτων και βοηθ. υλών		Εναρξης	Λήξης	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
εύματα	426		427	δαπάνες παραγωγής	428
ντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	φύρα βιομηχανοποίησης	431
ροϊόντα και υπολείμματα	432		433	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434
ργαγή σε εξέλιξη	435		436	δ) Δαπάνες (συνολικά)	
ύλες - υλικά συσκευασίας	437		438	αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	439
ύσιμα υλικά	440		441	αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442
λακτικά παγίων στοιχείων	443		444	παροχές τρίτων (Α/62)	445
συσκευασίας (Α/28)	446		447	φόροι - τέλη (Α/63)	448
Σύνολο απογραφής	449		450	διάφορα έξοδα (Α/64)	451
Εσοδα - κόστος - μεικτό αποτέλεσμα από παροχή υπηρεσιών				τόκοι και συναφή έξοδα (Α/65)	452
α από προμήθειες		453		αποσβέσεις παγίων (Α/66)	454
α από		455		προβλέψεις εκμετάλλευσης (Α/68)	456
α από		457		οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Α/69)	458
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		459		άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσημο)	460
ες για παροχή υπηρεσιών		461		Γενικό σύνολο εξόδων	462
ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		ε) Πωλήσεις - μεικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις	
λλα στοιχεία επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας				πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εσωτερικού	464
ηγήσεις και διάφορα έσοδα από πωλήσεις (Α/74)		465		πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής εσωτ.	466
παραπέμμενων ασχολιών (Α/75)		467		πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εξωτ.	468
κεφαλαίων (Α/76)		469		πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής εξωτ.	470
ραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Α/78)		471		ενδοκοινοτικές παραδόσεις προϊόντων	472
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		ενδοκοινοτικές παραδόσεις εμπορευμάτων	474
α και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475		πωλήσεις προϊόντων λιανικώς	476
α και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477		πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικώς	478
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		πωλήσεις υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		πωλήσεις α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	484
ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων	486
σοδα κατά δραστηριότητα και επάγγελμα				πωλήσεις ειδών συσκευασίας	487
Κ.Α.Δ.	Κωδικός αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Εσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488
	490	491		ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	492
	494	495		ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	496
	498	499		συντελεστής μεικτού αποτελέσμ. επί κόστους	500 %
	502	503		συντ/στής μεικτού αποτελέσμ. επί πωλήσεων	504 %
	506	507		Πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων χονδρικής	508
		511		Πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων λιανικώς	512

για τις ατομικές επιχειρήσεις που υπόγονται στο αρ. 2 του ν. 1892/1990

για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. *** Μόνο για εμπορικές επιχειρήσεις

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (άρθρα 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)

Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κτλ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πωλ. ε. ε. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ. στην καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
			Εργολάβου	Εργοδότη		
		601				602
		603				604
		605				606
ΣΥΝΟΛΟ		607				608

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλή- σεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρα 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)	Συντ. στην καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
		614	615		616
		617	618		619
ΣΥΝΟΛΟ		620	621		622

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *

Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ./σπής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ **

Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημισορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα ανά στρέμ. βιολογ. κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ						635

Είδη: α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης	636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού <input type="text" value="637"/> x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639
Είδη, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δραχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 750.000 (ή 625.000) ή 500.000 (ή 1.250.000) δραχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν. 2238/1994).....	640
ορολογούμενο εισόδημα:	
· Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 632 ή [635 - (639 + 640)]	641
· Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες 632 ή (635 - 639)	642

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων που δεν τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας)

*** Είδος επιβατικού	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ - Λεωφ. Δ.Χ.	Οφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ/ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνδιοκτη- σίας (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Εξόδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
									651	652	653
									654	655	656
									657	658	659
									660	661	662
									663	664	665

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό
				671	672	
				673		674
				675		676
ατήσεις εις - ποσά)						677
ατήσεις φορολογούμενου:						678

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (άρθρα 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)

Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κτλ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστώσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συνιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
			Εργολάβου	Εργοδότη		
		601				602
		603				604
		605				606
ΣΥΝΟΛΟ		607				608

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρα 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)	Συνιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
		611	612		613
		614	615		616
		617	618		619
ΣΥΝΟΛΟ		620	621		622

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *

Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ **

Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα ανά στρέμ. βανά κεφαλή ζώου γινάε άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ						635

Ιε(ον: α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης	636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638	
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)		639
Ιε(ον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δραχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 750.000 (ή 625.000) ή 500.000 (ή 1.250.000) δραχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν. 2238/1994).....	640	
ορολογούμενο εισόδημα:		
) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 632 ή [635 - (639 + 640)]	641	
) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες 632 ή (635 - 639)	642	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων που δεν τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας)

*** Είδος χτήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ - Λεωφ. Δ.Χ.	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγών Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β,Κ/ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνδιοκτισίας (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Εξόδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
									651	652	653
									654	655	656
									657	658	659
									660	661	662
									663	664	665

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
οτήσεις (εις - ποσά)					677
					678

ιώσεις φορολογούμενου:

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο

10 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 εγγαμίων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Προς τη Δ.Ο.Υ. : Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
 Οικον. έτος : 1995
 Διαχείριση από : 1/1 έως 31/12/1994

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΙΑ)

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ	ΕΠΩΝΥΜΟ Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ : <u>Χ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.</u>
	ΟΝΟΜΑ : ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :
	ΤΙΤΛΟΣ : Α.Φ.Μ. : <u>99999999</u> ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :
	ΟΝΟΜΑ : ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η' ΣΥΖΥΓΟΥ :
	ΤΙΤΛΟΣ : Α.Φ.Μ. : ΑΡ ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Όδος - Αριθμός : Ντέκα Ιωάννη 10 Ταχ. Κωδ. : 54600
 Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : Τσιμισκή - Θεσσαλίας - Βασιλείου
 Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναί - όχι) Οχι

Προσώψεις ασκήτου : Ντέκα Ιωάννη
 Προσώψεις οικοπέδου : Ντέκα Ιωάννη

Συνδικία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό : Θεσ/νική

	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
	1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες εκτός εκπαίδευσης (ναί-όχι)	<u>Οχι</u> 325* <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναί-όχι)	<u>Οχι</u> 327* <input type="checkbox"/>	328* <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	<u>329.120.000</u>	330
4. Επρόκειτο επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα	331 <u>150</u>	332
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	333	334
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ...όροφο ή υπόγειο γράψτε ανάλογα	335* <input type="checkbox"/>	336* <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεστε με άλλες επιχειρήσεις πα- ...ροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγάζομενων επιχειρήσεων	337	338
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορι- ...σμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών **	339* <input type="checkbox"/> <u>9,9</u>	340* <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα οικιακ. έσοδα)	341* <input type="checkbox"/> <u>10</u>	342* <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγελματική εγκατάσταση διεξάγεται μική δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης	343 <u>2900000</u>	344
β) Γράψτε τα καθαρότερα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας	345	346
11. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1994 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρ-ξης ή διακοπής εργασιών)	347	348
12. Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)..... (ναί-όχι)	<u>Οχι</u> 349* <input type="checkbox"/>	350* <input type="checkbox"/>
13. Εισόδημά σας από μισθωτές υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση)	351	352
14. Καθαρό εισόδημα επιχείρησης (έξοδα και υποκαταστημάτων) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δρα-στηριότητες που αναφέρονται στους πίνακες 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων ποσών, επιπτώσεων κτλ.)	353 <u>2900.000</u>	354

* Τα τετράγωνα με τον αστήρικτο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προσδιορισμένο για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

ΕΚΔΟΣΗ 1994

Σημαντικός φορολογούμενος :

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥ

10

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 εγγράμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Προς τη Δ.Ο.Υ. : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
 Οικον. έτος : 1995
 Διαχείριση από : 1/1 έως 31/12/1994

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΕΠΩΝΥΜΟ Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ : <u>ΓΕΩΡΓΙΟΥ</u>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : <u>ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ</u>
	ΟΝΟΜΑ : <u>ΧΡΗΣΤΟΣ</u>	Α.Φ.Μ. : <u>99999999</u>
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : <u>Α-459859</u>
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η' ΣΥΖΥΓΟΥ :
	ΟΝΟΜΑ :	Α.Φ.Μ. :
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός : Μηδανίου 10 Ταχ. Κωδ. : 71900

Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : Χανίων - Καλλιέργη - Ομήρου

Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε στος (ναι - όχι) Οχι

Προσόμενες ακινήτου : Μηδανίου

Προσόμενες οικοπέδου : Μηδανίου

Συνδίκια - Επαρχία :

Πόλη - Χωριό : Ηράκλειο

ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες, εκτός εκπαίδευσης (ναι-όχι) <u>ναι</u> 325* <input type="checkbox"/>	326* <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι) <u>οχι</u> 327* <input type="checkbox"/>	328* <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης =	329 <u>140.000</u> 330
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα	331 <u>40</u> 332
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ. 333	334
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε <u>.....</u> <input type="checkbox"/> 335 <input type="checkbox"/>	336* <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεσθε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγάζομενων επιχειρήσεων..... 337	338
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επαγ/σεις παροχής υπηρεσιών -- <input type="checkbox"/> 339* <input type="checkbox"/>	340* <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <u>48</u> 341 <input type="checkbox"/>	342* <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγελ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μκκη δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) : α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης..... 343	344
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας 345	346
11. Μηνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1994 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) 347	348
12. Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παράγρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)..... (ναι-όχι) <u>ναι</u> 349* <input type="checkbox"/>	350* <input type="checkbox"/>
13. Εισοδήμα σας από μισθωτές υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση) 351	352
14. Καθαρό εισόδημα επιχείρησης (έδρας και υποκαταστημάτων) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πίνακες 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων ποσών, εκπτώσεων κτλ.) <u>3.100.000</u> 353	354

* Τα τετράγωνα με τον αστέρα συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 -- Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

Σημείωση φορολογουμένου :

Σημειώνεται ότι η τιμή ζώνης δεν συνηθίζεται να δίνεται από τα δημοτικά έσοδα

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ν. 2214/94 Αντικειμενικά κριτήρια προσδιορισμού ελαχίστου ποσού καθαρού εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων*

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. Γενικά Χαρακτηριστικά

1. Αφορούν επιχειρήσεις που τηρούν Βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (ή που δεν τηρούν βιβλία).
 - Ατομικές ή Εταιρικές
 - Βιοτεχνικές, πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών

- 2 Δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Επίσης, στις: επιχ. εκμετάλλευσης θεάτρου, κινηματογράφου ή λεωφορείου ενταγμένου στα ΚΤΕΛ. Επιχειρήσεις της § 1 και 2α του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/55. Παραγωγοί ή Μεσίτες ασφαλειών χωρίς επαγγ. εγκατάσταση. Περιοδεύοντες αντιπρόσωποι (πλασιέ), εκτελωνιστές, πρακτορεία εφημερίδων, πρακτορεία λαχειών.

- 3 Ειδικές ρυθμίσεις για τα παρακάτω επαγγέλματα: εκμετάλλευση ενοικιαζομένων επιπλωμένων δωματίων. Εκμετάλλευση κήμπινγκ. Εκμετάλλευση επιβατικών αυτοκινήτων Δημ. Χρήσης. Εκμετάλλευση φορτηγών αυτοκινήτων Δημόσιας Χρήσης. Πλανόδιοι λιανοπωλητές. Λιανοπωλητές σε κινητές Λαϊκές Αγορές.

- 4 Κατά τα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας (νέα επιχείρηση), αρχίζοντας από το επόμενο της έναρξης εργασιών, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, όπως υπολογίζεται με τα κριτήρια, μειώνεται κατά 30%.

- 5 Τα κριτήρια είναι τέσσερα:
 - (α) Μισθωτική Αξία (Μ.Α.)
 - (β) Εμπορική Αμοιβή (Ε.Α.)
 - (γ) Συντελεστής Εμπορικότητας (Σ.Ε.)
 - (δ) Συντελεστής Απόδοσης (Σ.Α.) $(MA + EA) \times \Sigma E \times \Sigma A = \text{ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος.}$ Εάν από τα βιβλία προκύπτει μεγαλύτερο, δεν λαμβάνονται υπ' όψη τα κριτήρια.

- 6 Η Μισθωτική Αξία (Μ.Α.) περιορίζεται στο ύψος της Εμπορικής Αμοιβής (Ε.Α.):

$$MA \leq EA$$

- 7 Εάν υπάρχει υποκατάστημα: Υπολογίζεται χωριστά για κάθε υποκατάστημα, το ελάχιστο ποσό καθ. εισοδήματος, το οποίο προστίθεται σ' αυτό του κεντρικού. Όμως, η Εμπορική Αμοιβή (Ε.Α.), μειώνεται κατά 50%. Σ' αυτή την περίπτωση δεν ισχύει ο περιορισμός:

$$MA \leq EA$$

- 8 Εγκατάσταση σε όροφο:

Μείωση της Μισθωτικής Αξίας (Μ.Α.) κατά 30%, για κάθε εγκατάσταση πάνω από το ισόγειο. Εάν έχουμε εγκατάσταση σε υπόγειο η μείωση της Μ.Α. είναι 50%.

* Οι πίνακες συντάχθηκαν από το συνεργάτη μας κ. Νίκο Σγουρινάκη.

9 Αποθηκευτικοί χώροι:

Μείωση της Μισθωτικής Αξίας (Μ.Α.) αποθηκευτικού χώρου κατά 75%.
Η Αξία αυτή προστίθεται στη Μισθωτική Αξία της έδρας.

10 Ιδιαιρότητες για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών:

Δεν λαμβάνεται υπ' όψη ο συντελεστής εμπορικότητας. Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης, η Μισθωτική Αξία μειώνεται κατά 50%. Η Εμπορική Αμοιβή αυξάνεται κατά 30% (εξαιρούνται οι επιχ. παροχής υπηρ. εκπαίδευσης).

11 Επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και συστεγάζονται: η Μισθωτική Αξία (Μ.Α.) επιμερίζεται αναλόγως, με τον αριθμό των συστεγασμένων επιχειρήσεων. Εάν χρησιμοποιείται ως επαγγελματική στέγη η κατοικία του φορολογούμενου, η Μισθωτική Αξία περιορίζεται στο 1/3 της επιφανείας της.**12 Εάν έχουμε μικτή επιχείρηση πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών:** υπολογίζεται το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για την κύρια δραστηριότητα. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται με την συμμετοχή της δευτερεύουσας δραστηριότητας, ως ποσοστό, στο σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων. Το ποσοστό δεν ξεπερνά το 20%.

13 Για την εφαρμογή του νόμου, ως κύρια δραστηριότητα θεωρείται εκείνη με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα.

14 Εάν δηλώνεται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (κατά την έννοια του νόμου 2214/94) και από μισθωτές υπηρεσίες, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται στο μισό, εφ' όσον το καθαρό εισόδημα που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες είναι ίσο ή μεγαλύτερο από την Εμπορική Αμοιβή.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.

- 1)Μηνιαίο περιοδικό ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ιούνιος 1994.
- 2)
- 3)Εφημερίδα ``ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ``, 19/1/1998.
- 4)Εφημερίδα ``Κυριακάτικη ΕΛΕΥΘΕΡΟΤΥΠΙΑ``,25-26/3/1995.
- 5)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΘΕΩΡΗΣΗ Απρίλιος 1996 τεύχος 569.
- 6)Φορολογική Λογιστική : Γιανουλίδου.Γ.
- 7)Αντικειμενικά Κριτήρια 1998 εκδόσεις ΗΠΕΙΡΟΤΙΚΗ Α.Ε.
- 8)Εργασία Λογιστικές Εφαρμογές Ι. Βατσάκη Γεώργιου:
``Αντικειμενικά κριτήρια ελευθέρων επαγγελματιών``.
- 9)Εφημερίδα Βήμα :12/3/95.
- 10)Μηνιαίο περιοδικό ΛΟΓΙΣΤΗΣ Νοέμβριος 1994.

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.

1)ΠΡΟΛΟΓΟΣ	σελ. 1
2)ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ.	2
3)1.1 Αντικείμενο φορολογικής λογιστικής	2
4)1.2 Αντικείμενο φορολογικού Δικαίου	3
5)1.3 Αντικειμενικό σύστημα Φορολογίας Εισοδήματος.	4
6)ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.Ο ΝΟΜΟΣ.	6
7)2.1 Νόμος 2214/1994.	6
8)ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ	14
9)3.1.Τελευταίες μεταρρυθμίσεις των αντικειμενικών κριτηρίων για τον προσδιορισμό εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων.	14
10)3.2.Α'Κατηγορία:Επιχειρήσεις πώλησης αγαθών- Βιοτεχνικές.	16
11)3.3.Β'Κατηγορία: Ι.Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών. II.---///----- ----///---- υπηρεσιών Εκπαίδευσης.	26
12)3.3.1.Ι. Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.	26
13)3.3.2.II.Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών Εκπαίδευσης.	29
14)3.4.Γ'Κατηγορία:Μεικτές επιχειρήσεις.	32
15)3.5Δ'Κατηγορία:Επιχειρήσεις με υποκαταστήματα. (Συναφείς περιπτώσεις.)	32
16)3.6.Ε'Κατηγορία:Επιχειρήσεις υπαγόμενες σε κατ'αποκο- πή ελάχιστο εισόδημα ή ποσό φόρου.	40
17)3.7.1.Επιχειρήσεις που εξαιρούνται του Αντικειμενικού συστήματος Φορολογίας.	50
18)3.7.2.Επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή κατά το μήκος των Εθνικών οδών.	55
19)3.7.3.Λοιπές επιχειρήσεις που εξαιρούνται των αντικειμενι- κών κριτηρίων .	59
20)3.8.Σύγκριση Δηλούμενου κ'ελάχιστου εισοδήματος.	60
21)ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.	66
22)4.1.Α'ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ -ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΕΣ.	66
23)4.2.Β'ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ.	89
24)4.3.Γ'ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:ΜΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	92
25)4.4 Δ'ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΥΠΟΚΑ- ΤΑΣΤΗΜΑΤΑ .	97

Αντικειμενικά κριτήρια εμπορικών επιχειρήσεων

26)4.5 Ε'ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΣΕ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ή ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ.	99
27)4.6.ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ Ε10	100
28)4.7.ΛΙΓΑ ΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΟ Ε3	102
29)ΕΠΙΛΟΓΟΣ.	103
30)ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	104
31)ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	119
32)ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	120.