

ΘΕΜΑ
<<Ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ
ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ 'Β
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ>>

Ανδρέου Γιώργος
Διπλωματική εργασία

Επιβλέπων καθ.: Πετράκης Λουκάς

Στους γονείς μου
Ανδρέου Γιώργος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	7

ΜΕΡΟΣ Α΄	9
-----------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	10
ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	10
1.1 Έννοια επιτηδευματία	10
1.2 Πρόσωπα επιτηδευματίες	10
1.3 Πρόσωπα μη επιτηδευματίες	12
1.4 Υποχρεώσεις των επιτηδευματιών	13
1.5 Επιτηδευματίες υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων	13
1.6 Επιτηδευματίες μη υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων	15
1.7 Διάκριση των επιτηδευματιών ως προς το αντικείμενο των εργασιών τους	17
1.8 Κριτήρια ένταξης των επιτηδευματιών σε κατηγορίες	21
1.9 Προσδιορισμός των ορίων σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα	22

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	
ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΚΑΙ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	23
2.1 Πρόσωπα που εντάσσονται στην β΄ κατηγορία	23
2.2 Όρια απαλλασσομένων επιτηδευματιών	25
2.3 Δεύτερης κατηγορίας	27
2.4 Ποιοι έχουν την υποχρέωση να τηρούν βιβλία εσόδων – εξόδων	29
2.5 Βιβλίο απογραφής	29
2.6 Παραδείγματα Β΄ κατηγορίας	30

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ	32
3.1 Δελτίο αποστολής	32
3.2 Τιμολόγια	36
3.3 Πιστωτικό τιμολόγιο	42
3.4 Εκκαθάρισης	44
3.5 Αποδείξεις λιανικής πώλησης – αποδείξεις παροχής υπηρεσιών	47
3.6 Φορολογικές ταμειακές μηχανές	50
3.7 Δελτίο κίνησης τουριστικών λεωφορείων	53

3.8	Εισιτήρια από κέντρα διασκέδασης και συναφή καταστήματα	53
3.9	Απόδειξης αυτοπαράδοσης	54
3.10	Αποδείξεις δαπανών	56
3.11	Έγγραφα μεταφοράς	58

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο 63

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ Ή ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 63

4.1	Παράδοση Αγαθών	63
4.2	Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών	64
4.3	Παράδοση ακίνητων	67
4.4	Παροχή υπηρεσιών	68
4.5	Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών	69
4.6	Εισαγωγή αγαθών	70
4.7	Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	70
4.8	Τόπος πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων	71
4.9	Τόπος παροχής υπηρεσιών	74

ΜΕΡΟΣ Β'	77
-----------------	-----------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο 78

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 78

5.1	Αντικείμενο του φόρου	78
5.2	Υποκείμενο του φόρου	78
5.3	Χρόνος υποβολής του φόρου	78
5.4	Χαρακτηριστικά της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που ισχύουν στην χώρα μας	79
5.5	Διακρίσεις των εισοδημάτων σε κατηγορίες	80
5.6	Απαλλαγές από τον φόρο	83
5.7	Διαδικασία υπολογισμού του φόρου	83

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο 85

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 85

6.1	Έννοια απόκτησης εισοδήματος	85
6.2	Διαχειριστική περίοδος	88
6.3	Ακαθάριστο εισόδημα	89
6.4	Λογιστικός υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος	90
6.5	Εξωλογιστικός υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος	96
6.6	Καθαρό εισόδημα επιχειρήσεων	98
6.7	Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος	105

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7°	108
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ	
ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	108
7.1 Ειδικός τρόπος υπολογισμού των κερδών τεχνικών επιχειρήσεων	108
7.2 Κατηγορίες τεχνικών επιχειρήσεων	110
7.3 Οικοδομικές επιχειρήσεις	111
7.4 Εργοληπτικές επιχειρήσεις κατασκευής δημόσιων τεχνικών έργων	113
7.5 Εργοληπτικές επιχειρήσεις κατασκευής ιδιωτικών τεχνικών έργων	114
7.6 Επιχειρήσεις μηχανολογικών ή ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων	115
7.7 Προσδιορισμός ελάχιστου κόστους οικοδομών	116
7.8 Ελάχιστο ποσο ακαθάριστων εσόδων εργολάβων – υπερεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών που εκτελούν οποιαδήποτε επιμέρους εργασία σε ανεγειρόμενες οικοδομές	118
7.9 Παράδειγμα τεχνικής επιχείρησης	119
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8°	121
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	121
8.1 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων	121
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9°	122
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	122
9.1 Φορολογία του εισοδήματος των εταιριών κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα	122
9.2 Επιχειρηματική αμοιβή	124
9.3 Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής	124
9.4 Προσδιορισμός επιχειρηματικής αμοιβής	126
9.5 Φορολογία κερδών	126
9.6 Παραδείγματα εταιριών	126
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	131
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	132

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η πτυχιακή εργασία είναι από τα τελευταία στάδια της φοιτητικής μας σταδιοδρομίας . Πτυχιακή εργασία σημαίνει εμβάθυνση και ανάλυση κάποιου θέματος στην περίπτωση μου λογιστικό όπου μου δίνει την ευκαιρία να εμβαθύνω τις γνώσεις που αποκόμισα από την γενικότερη φοίτηση μου στο ΤΕΙ ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ.

Ανέλαβα λοιπόν την εξέταση και την κάλυψη του θέματος :

<<Ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ>>

Σκοπός της επιλογής του συγκεκριμένου θέματος ήταν η ενασχόληση με ένα αντικείμενο το οποίο θα είναι από τις πιο σημαντικές εργασίες είτε απασχοληθούμε σε συνεταιριστικές οργανώσεις είτε σε οποιοδήποτε άλλο λογιστικό περιβάλλον.

Στο σημείο αυτό θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τον εισηγητή μου κύριο **Πετράκη Λουκά** , για την πολύτιμη βοήθεια του για την εργασία αυτή, είτε με διευκρινιστικές συμβουλές είτε με τον προσανατολισμό μας σε σημαντικές πηγες ευρέσεως στοιχείων , απαραίτητων για την περάτωση της πτυχιακής αυτής εργασίας .

*Ανδρέου
Γιώργος*

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εργασία αυτή αναφέρεται στον <<Προσδιορισμό και την παρουσίαση του κέρδους των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας >> , η οποία αποτελείται από δυο μέρη :

Στο πρώτο μέρος γίνεται εκτενής αναφορά για την έννοια του επιτηδευματία ,τις κατηγορίες που διακρίνονται και στις υποχρεώσεις που υπόκεινται. Επίσης γίνεται λόγος για την Β' κατηγορία του Κ.Β.Σ. , ποιοι εντάσσονται σ'αυτήν , ποια βιβλία τηρούνται και ποια παραστατικά εκδίδονται , ανάλογα με τις πράξεις που ο επιτηδευματίας διενεργεί .

Το δεύτερο μέρος αναφέρεται στην εύρεση του εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία της δεύτερης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων ,είτε αυτές είναι επιχειρήσεις πώλησης αγαθών ,παροχής υπηρεσιών ή μικτές καθώς και στον προσδιορισμού του καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων αυτών που γίνεται με λογιστικό και εξωλογιστικό τρόπο.

Στο επόμενο κεφαλαίο περιέχεται ο τρόπος προσδιορισμού του καθαρού κέρδους των τεχνικών επιχειρήσεων , ο οποίος εφαρμόζεται τεκμαρτός ,δηλαδή με την χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων . Στη συνέχεια αναφέρομαι στο εισόδημα που αποκτούν αλλοδαπές επιχειρήσεις στην Ελλάδα .Το τελευταίο στάδιο αφορά την φορολογία του εισοδήματος των εταιριών - κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα .

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Ε.Ι	Ανώτατο εκπαιδευτικό ίδρυμα
Α.Κ	Αστικός κώδικας
Α.Α.Π	Απόδειξη λιανικής πώλησης
Α.Ν	Αναγκαστικός νόμος
Α.Π.Υ	Απόδειξη παροχής υπηρεσιών
Α.Φ.Μ	Αριθμός φορολογικού μητρώου
Δ.Α	Δελτίο Αποστολής
Δ.Ε.Η	Δημόσια επιχείρηση ηλεκτρισμού
Δ.Ο.Υ	Δημόσια οικονομική υπηρεσία
Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη εταιρία
Ε.Ι.Χ	Επιβατικό ιδιωτικής χρήσης
Ε.Ο.Κ	Ευρωπαϊκή οικονομική κοινότητα
Ε.Ο.Τ	Ελληνικός οργανισμός τουρισμού
Ε.Π.Ε	Εταιρία περιορισμένης εύθυνης
Εγκ.	Εγκύκλιος
«Ζ»	Σύνολο ημέρας
Η/Υ	Ηλεκτρονικός υπολογιστής
Ι.Κ.Α	Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων
Ι.Χ	Ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητο
Κ.Β.Σ	Κώδικας βιβλίων και στοιχείων
Κ.Φ.Σ	Κώδικας φορολογικών στοιχείων
ν.	Νόμος
Ν.Δ	Νομοθετικό διάταγμα

Ν.Π μη Κ.Χ	Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα
Ν.Π.Δ.Δ	Νομικά Πρόσωπα δημόσιου δικαίου
Ν.Π.Ι.Δ	Νομικά Πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου
Ο.Ε	Ομόρρυθμη εταιρεία
Ο.Σ.Ε	Οργανισμός σιδηρόδρομων Ελλάδος
Ο.Τ.Ε	Οργανισμός τηλεπικοινωνιών Ελλάδος
Π.Δ	Προεδρικό διάταγμα
Παρ	Παράγραφος
Σ.Ε.Λ.Ε.Τ.Ε	Σχολή εκπαιδευτικών λειτουργών Επαγγελματικής και τεχνικής εκπαίδευσης
Τ	Τιμολόγιο
Τ.Ε.Ι	Τεχνολογικό εκπαιδευτικό ίδρυμα
Τ.Η	Τιμολόγιο πώλησης
Τ.Η.Υ	Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών
Τ.Δ.Α	Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής
Υ.Α	Υπουργική απόφαση
Υπ. Οικ.	Υπουργείο οικονομικών
Φ.Δ.Χ	Φορτηγό δημόσιας χρήσης
Φ.Ε.Κ	Φύλλο εφημερίδας της κυβερνήσεως
Φ.Ι.Χ	Φορτηγό ιδιωτικής χρήσης
Φ.Π.Α	Φόρος προστιθέμενης αξίας
Φ.Τ.Μ	φορολογική ταμειακή μηχανή

ΜΕΡΟΣ Α'

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα βιβλίων και στοιχείων υποκείμενο πρόσωπο είναι ο «Επιτηδευματίας». Ο όρος «Επιτηδευματίας» δεν συναντάται σε άλλες φορολογίες (όπως Φορολογία εισοδήματος Φ.Π.Α) παρά μόνο στις διατάξεις του κώδικα. Ο κώδικας ορίζει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των επιτηδευματιών, αναφορικά με την τήρηση και την έκδοση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων αντίστοιχα.

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 ορίζεται η έννοια του «επιτηδευματία» το οποίο κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του αστικού κώδικα ή αστική εταιρία, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση.

1.2 ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ

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

Νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με το άρθρο 61 του Α.Κ. είναι διαρκείς ενώσεις προσώπων, που επιδιώκουν ένα συγκεκριμένο σκοπό ή σύνολα περιούσιας που έχουν ταχθεί για ένα ορισμένο σκοπό και που, εφόσον τηρηθούν οι προβλεπόμενες από τον νόμο

προϋποθέσεις, αποκτούν προσωπικότητα . Φυσικά η προσωπικότητα αυτή δεν υπάρχει πράγματι, είναι πλασματική και επειδή ακριβώς είναι δημιούργημα του δικαίου , γεννιέται δηλαδή απ' ευθείας από τον νόμο ,ονομάζεται νομική προσωπικότητα .

Τα νομικά πρόσωπα διακρίνονται σε δυο βασικές κατηγορίες : Σε νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου και σε νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

Τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου ιδρύονται συνήθως με νόμο ,που καθορίζει άμεσα της φύση τους ως Ν.Π.Δ.Δ., ασκούν δημόσια εξουσία και διέπονται γενικά από κανόνες δημόσιου δικαίου (π.χ πανεπιστήμιο ,Τ.Ε.Ι , Σ.Ε.Λ.Ε.Τ.Ε Δικηγορικοί σύλλογοι, ταμεία κοινωνικής ασφάλισης κ.τ.λ)

Ο εμπορικός νόμος ως νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου ρυθμίζει τις κάθε μορφής εμπορικές εταιρίες όπως τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες , ανώνυμες ,περιορισμένης εύθυνης ,ετερόρρυθμες κατά μετοχές και συνεταιρισμούς . Επίσης θεωρούνται ως νομικά πρόσωπα οι δημόσιες ,δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ,οι αλλοδαπές εταιρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα αυτών που ασκούν επιχείρηση ή έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Για να θεωρηθεί η κοινοπραξία επιτηδευματίας ,απαιτείται:

- α) να έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση ,η οποία θα ορίζεται στο συμφωνητικό της σύστασης της .
- β) Να αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης εκτός των περιπτώσεων πώλησης αγαθών ,παροχής υπηρεσιών ,προβολής και προώθησης των Ελληνικών προϊόντων εκτός της χώρας και της εκμετάλλευσης συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων .
- γ) Τα μέλη της να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης εταιρίας .

δ) Η σύσταση της αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. πριν την έναρξη των εργασιών της.

Αστική Εταιρία : κατά τις διατάξεις των άρθρων 741-784 του Α.Κ είναι εκείνη η σύμβαση που γίνεται από δυο ή περισσότερα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό. Τονίζεται ότι τα προηγούμενα πρόσωπα, όπως και η ένωση προσώπων για να θεωρηθούν επιτηδευματίες πρέπει μεταξύ των άλλων προϋποθέσεων ν' αποκτούν εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα όπως αυτό (επάγγελμα) καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.δ 3323/55 ή οποιαδήποτε επιχείρηση .Έτσι οι μισθωτοί ,επειδή δεν αποκτούν εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα ή από επιχείρηση δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του κώδικα .Σε όσες, όμως , περιπτώσεις ο μισθωτός ,πέρα από την εξαρτημένη εργασία του , ασκεί επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, για την δραστηριότητα αυτή θεωρείται επιτηδευματίας και έχει όλες τις υποχρεώσεις του κώδικα .

Κοινωνία του αστικού κώδικα , κατά τις διατάξεις του άρθρου 785,είναι το δικαίωμα που ανήκει από κοινού (αδιαίρετα), κατά ιδανικά μέρη ,σε περισσότερα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) κοινωνίες που συνήθως συναντώνται στην πράξη και ιδίως η συνιδιοκτησία οικοπέδου στο οποίο ανεύρετε ξενοδοχείο ή γίνεται χώρος στάθμευσης αυτοκίνητων, η συνιδιοκτησία μηχανημάτων και η από κοινού εκμετάλλευση τους ,η συνιδιοκτησία κινητών ή ακίνητων που αποκτήθηκαν σε πλειστηριασμό και η από κοινού εκμετάλλευση τους , η συνέχιση της επιτήρησης από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος επιτηδευματία .Για να καταστεί επιτηδευματίας η κοινωνία θα πρέπει να εκδηλωθεί η βούληση των κοινωνιών για την άσκηση επιχείρησης ,που αποδεικνύεται από την δήλωση έναρξης των εργασιών.

Ένωση προσώπων . Η φράση αυτή περιβλήθηκε αρχικά στα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αλλά αργότερα απαλείφθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ω. 2166/1993. (ΔΕΙ Α137)

1.3 ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ

Δεν θεωρούνται ως επιτηδευματίες και δεν έχουν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον κώδικα , όπως τήρηση βιβλίων και η έκδοση στοιχείων , τα φυσικά πρόσωπα (νοικοκυρές ,φοιτητές , μαθητές κ.τ.λ) , που αναλαμβάνουν περιστασιακά διάφορες εργασίες και αμείβονται για την απασχόληση τους .

1.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Οι επιτηδευματίες υποχρεούνται να τηρούν , εκδίδουν, παρέχουν, ζητούν ,λαμβάνουν ,υποβάλλουν ,διαφυλάσσουν τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικά με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον κώδικα κατά περίπτωση. Ο τρόπος που θα τηρηθούν τα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα ,θα αναγράφονται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα (από το 2001 το Euro) .Για τα στοιχεία των συναλλαγών με το εξωτερικό επιτρέπεται η διατύπωση σε ξένη γλώσσα και νόμισμα (προκειμένου για χώρες εκτός ευρωπαϊκής και νομισματικής ένωσης).

Δεν υποχρεούνται να τηρούν τις διατάξεις του κώδικα οι μισθωτοί (υπάλληλοι – εργάτες) και όσα φυσικά πρόσωπα χαρακτηρίζονται ως μικροεπιτηδευματίες.

1.5 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1.- Η κοινοπραξία η οποία αποτελεί την από κοινού σύμπραξη δυο ή περισσότερων προσώπων (φυσικών ή νομικών για τη διενέργεια συγκεκριμένων πράξεων με σκοπό το κέρδος κάτω από τις προϋποθέσεις που θέτει ο κώδικας υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

2.- Κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων ,αλλά μόνο στην έκδοση υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητώς από τον κώδικα ,οι εξής κατηγορίες των νομικών προσώπων:

- Το ελληνικό δημόσιο
- Τα νομικά πρόσωπα ,μη επιτηδευματίες
- Οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- Οι ξένες αποστολές
- Οι διεθνείς οργανισμοί

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α), θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για την δραστηριότητα τους αυτή , όποτε έχουν την υποχρέωση να τηρούν τα προβλεπόμενα από τον κώδικα βιβλία και να εκδίδουν τα σχετικά στοιχεία.

3.- οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις , όπως ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 33 και 34 του νόμου 1642/1986 έχουν υποχρέωση να τηρούν μόνο το ημερολόγιο μεταφοράς ,κατά τον τρόπο που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 16 του κώδικα και να εκδίδουν το δελτίο αποστολής της παραγράφου 2 του άρθρου 11 , με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν ενταχθεί με δήλωση τους στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγραφών 5και 6 του άρθρου 33 του ν. 1642/1986 ,οι αγρότες που ασκούν την αγροτική του σ εκμετάλλευση με την μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικού συνεταιρισμού ή πωλούν τα αγροτικά προϊόντα της παραγωγής τους ύστερα από επεξεργασία που τους προσδίδει χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων τους ή τα εξάγουν στο εξωτερικό , έχουν την υποχρέωση να τηρούν τα βιβλία και τα στοιχεία του κώδικα, θεωρούμενοι επιτηδευματίες . Επιτηδευματίες θεωρούνται ,επίσης, και οι αγρότες εκείνοι που με δήλωση τους έχουν ενταχθεί στο καθεστώς του Φ.Π.Α. Διευκρινίζεται ότι ο όρος «αγροτικός συνεταιρισμός» αναφέρεται στην μορφή της αγροτικής εκμεταλλεύσεις μεταξύ δυο ή περισσότερων αγροτών και όχι στη συμμετοχή του αγρότη σε συνεταιριστική οργάνωση. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο του ν 1541/1985 οι αγροτικές, συνεταιριστικές οργανώσεις τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται από τον κώδικα .

1.6 ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Μερικοί επιτηδευματίες φυσικά ή νομικά πρόσωπα ,κυρίως μικροεπιτηδευματίες ,λόγο της περιορισμένης επαγγελματικής τους δραστηριότητας τους και της αδυναμίας τους να τηρήσουν βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 5του Κ.Β.Σ προβλέπεται η απαλλαγή τους από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Προϋπόθεση για την απαλλαγή των επιτηδευματιών είναι να πραγματοποιήσουν :

Κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα:

- Μέχρι τα 9000 EURO και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών δεν ξεπερνά τα 4000 EURO.

- Φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοια ,που η συνολική τους χωρητικότητα δεν ξεπερνά τους 500 κόρους δεν υποχρεώνονται στην τήρηση λογιστικών βιβλίων ούτε στην έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Τα προηγούμενα όρια δεν εφαρμόζονται προκείμενου για τα νομικά πρόσωπα (Ο.Ε ,Ε.Ε κ.λ.π.),τους ελεύθερους επαγγελματίες , αμιγείς κοινοτικές και δημοτικές επιχειρήσεις (Δ 520/1988) και τους εξαγωγείς ,οι οποίοι τηρούν ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων , βιβλία τουλάχιστον Β΄ κατηγορίας , ενώ οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας (άρθρο 4)

Ειδικά πρόσθετα βιβλία που αναφέρονται στο άρθρο 10 τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση όσο ασκείται δραστηριότητα από επιτηδευματία ή μικροεπιτηδευματία .

Οι επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων και οι επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές υποχρεούνται να τηρούν από 1.1.03 και μετά να τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας το Κ.Β.Σ. ,όποτε το καθαρό εισοδήματος προσδιορίζεται μόνο με λογιστικό τρόπο (άρθρο 33 παρ 13 ν.2238/94) .

Αντίθετα οι λοιποί λιανοπωλητές παραμένουν στο καθεστώς της κατ' αποκοπή φορολογίας μετά ίδια ποσά φόρου που κατέβαλλαν κατά το έτος 2003

Για το έτος 2003 (οικονομικό 2004) ανάλογα με τον φόρο που κατέβαλαν οι λιανοπωλητές , τα αντίστοιχα κέρδη που δηλώνουν έχουν ως εξής :

Φόρος λιανοπωλητών (σε EURO)	Αντίστοιχα καθαρά κέρδη (σε EURO)			
	Χωρίς παιδιά	1 παιδί	2 παιδιά	3 παιδιά
107,50	9.117	10.117	11.117	18.758
213	9.820	10.820	11.820	19.110
215	9.883	10.883	11.883	19.117
230	9.933	10.933	11.933	19.167
276	10.240	11.240	12.240	19.320
335	10.633	11.633	12.633	19.517
426	11.240	12.240	13.240	19.820
550	12.067	13.067	15.067	20.233

Τα παραπάνω ποσά καθαρών κερδών που αντιστοιχούν στα τρία παιδιά προσαυξάνονται κατά 1.000 EURO για κάθε παιδί πάνω από τα τρία που μένουν μαζί του και τον βαρύνουν.

Η αγροτική εκμετάλλευση με την μορφή εταιρίας , η πώληση αγροτικών προϊόντων μετά από επεξεργασία , ή παράλληλη δραστηριότητα του αγρότη με δεύτερο κλάδο που τηρεί βιβλία τουλάχιστον Β΄ κατηγορίας ,καθώς και η πώληση προϊόντων είτε από δικό του κατάστημα είτε στο εξωτερικό ,συνεπάγεται την ένταξη του στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α όπως και οι άλλοι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας.

Αντίθετα οι αγρότες που δεν εμφανίζουν ένα από τα παραπάνω χαρακτηριστικά ,ανήκουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α αγροτών . Δεν υπολογίζουν Φ.Π.Α κατά τις πωλήσεις των αγαθών τους, ενώ δικαιούνται επιστροφής από το δημόσιο του Φ.Π.Α που τυχόν κατέλαβαν . Ως προς τον Κ.Β.Σ. δεν τηρούν βιβλία ,εκτός του ημερολόγιου μεταφοράς (άρθρο 16), ούτε στοιχεία ,εκτός του δελτίου αποστολής (άρθρο 11).

Το δημόσιο τηρεί στοιχεία αλλά όχι βιβλία. Αν όμως ενεργεί πράξεις που υπάγονται σε Φ.Π.Α (όπως οι αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις), θεωρείται επιτηδευματίας και τηρεί βιβλία για την συγκεκριμένη δραστηριότητα .Τηρεί επιπλέον με καθημερινή ενημέρωση και βιβλίο ταμείου , που θεωρείται από

υπηρεσία της νομαρχίας ή τον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της επιχείρησης .Τέλος συντάσσει εξωλογιστική οικονομική κατάσταση για κάθε χρήση ,μέσα σε δυο μήνες από την λήξη της , με πιθανή παράταση δυο μήνες ,όταν συντρέχουν ειδικοί λόγοι και με απόφαση του νομάρχη (Π.Δ 520/1988)

Η απαλλαγή αυτή δεν εφαρμόζεται:

- Για τους ελεύθερους επαγγελματίες
- Για τους επιτηδευματίες που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό 60% από χονδρικές πωλήσεις .
- Οι εξαγωγείς ,ανεξάρτητα από το ποσοστό .

Επισημαίνεται ότι οι επιτηδευματίες των παραπάνω περιπτώσεων β και γ περιπτώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 32 και της παρ. 29 του ν. 1642/1986, δεν έχουν δικαίωμα να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς του Φ.Π.Α και έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων εξόδων .

Διευκρινίζεται ότι οι επιτηδευματίες νομικά πρόσωπα με την μορφή οποιουδήποτε (εμπορικής εταιρείας ,κοινωνίας ,κοινοπραξίας κ.τ..λ.) εξαιρούνται της απαλλαγής ,αφού απαλλασσόμενοι είναι μόνο τα φυσικά πρόσωπα .

1.7 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥΣ

Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα νέτο αντικείμενο των εργασιών τους στις εξής κατηγορίες :

- A) Στους ασχολούμενους με την πώληση αυτούσιων αγαθών (χονδρικός ή λιανικός), χωρίς προηγούμενη επεξεργασία (εμπορικές επιχειρήσεις).
- B) Στους ασχολούμενους με την πώληση αυτούσιων αγαθών (χονδρικός ή λιανικός), μετά από προηγούμενη επεξεργασία , ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό

συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία (βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις

Γ) Στους ασχολούμενου με την παροχή υπηρεσιών

Δ) Στους ασχολούμενους με την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών (μικτή δραστηριότητα).

Με διάφορες κατά καιρούς ,αποφάσεις ,έχει γίνει δεκτό απο την διοίκηση ότι η πώληση αγαθών θεωρείται και η παραγωγή διαφημιστικών αφισών ,μεταξοτυπικών , η κατασκευή κλειδιών , σφραγίδων , πινακίδων, η παραγωγή και η πώληση κινηματογραφικών ταινιών και η εμφάνιση φωτογραφιών αφού αποτελούν παραγωγή νέου προϊόντος .

Οι πωλήσεις των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιων διακρίνονται σε χονδρικές και λιανικές .

Έννοια χονδρικής πώλησης και χονδροπωλητή: ο χαρακτηρισμός ,μιας πώλησης ως χονδρική ή λιανική δεν εξαρτάται απο την ποσότητα ή την αξία της συναλλαγής ,αλλά απο την ιδιότητα του αγοραστή και των σκοπό για τον οποιο γίνεται η αγορά των αγαθών. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. ,χονδρική πώληση είναι η πώληση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιων απο επιτηδευματία :

Α)Προς άλλον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματος του

Β)Προς το δημόσιο ,τα νομικά πρόσωπα μη επιτηδευματιες, τις επιτροπές και τις ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ,τις ξένες αποστολές και τους διεθνής οργανισμούς για την πραγματοποίηση του σκοπού τους

Γ)Προς τους αγρότες και τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις

Δ)Η πώληση του εισαγωγικού δικαιώματος

Ε)Η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιων εκτός της χώρας (στο εξωτερικό)

Η χονδρική πώληση έχει ιδιαίτερη σημασία γιατί απο αυτήν εξαρτώνται διάφορες υποχρεώσεις : έκδοση τιμολογίου ,η υποβολή καταστάσεων ,απόδοση φορών και τελών κ.ά

Χονδροπωλητής είναι ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά αποκλειστικά χονδρικώς .

Χονδροπωλητής είναι κατά κύριο λόγο ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα απο χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το 60% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

Οι χονδροπωλητές υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης και καταβολής του Φ.Π.Α. , καθώς επίσης και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές ανεξαρτητα με το ύψος των εξαγωγών

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: επιτηδευματίας κατά την χρήση 1/1/2002 – 1/1/2003 πραγματοποίησε άκαθάριστα έσοδα 600.000 EURO . απο τα έσοδα αυτά οι χονδρικές του πωλήσεις ανήλθαν σε 500.000 EURO και οι λιανικές του σε 100.000 EURO. Έτσι τα ακαθάριστα έσοδα απο χονδρικές πωλήσεις ανέρχονται σε ποσοστό 80% επί των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του και γι' αυτό ο επιτηδευματίας θεωρείται κατά κύριο λόγο χονδροπωλητής .

Έννοια λιανικής πώλησης – Λιανοπωλητής : λιανική πώληση είναι η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιων σε φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση ατομικών και οικογενειακών του αναγκών. Συνεπώς χαρακτηρισμός της πώλησης ως λιανικής δεν εξαρτάται απο την αγοραζόμενη ποσότητα ή την αξία του αγαθού,αλάτων σκοπό στον οποιο αποβλέπει η αγορά .

Η έννοια της λιανικής πώλησης συσχετίζεται με την υποχρέωση έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή παροχης υπηρεσιων.

ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΗΣ είναι ο επιτηδευματίας ο οποίος πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες αποκλειστικα λιανικώς . Λιανοπωλητής είναι κατά κύριο λόγο ο επιτηδευματίας ,ο οποίος πωλεί αγαθά λιανικώς και του οποίου τα ακαθάριστα έσοδα απο τις λιανικές πωλήσεις είναι τουλάχιστον το 40% των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

Ο χαρακτηρισμός μια πώλησης ως χονδρική ή λιανική έχει μεγάλη σημασία τόσο για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (έκδοση φορολογικού στοιχείου) όσο και για την φορολογία εισοδήματος (εφαρμογή των μοναδικών συντελεστών για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους).

Έννοια παροχής υπηρεσιών : Σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α ,παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθού .Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. παροχή υπηρεσιών μπορεί να αποτελεί και η πράξη που συνιστά παράδοση αγαθού όπως π.χ. επεξεργασία αγαθών τρίτων(φασών) , ή υπερεργολαβία χωρίς ίδια υλικά κ. α

Επίσης παροχή υπηρεσιών αποτελεί και η παραχώρηση της χρήσης αυτών περιουσιακών στοιχείων περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται και ως τίτλοι λογαριασμών στο Ε.Γ.Λ.Σ. ακόμα ,παροχή υπηρεσιών αποτελεί η ενοικίαση κινηματογραφικών ταινιών και η πώληση αγαθών με προμήθεια .Τέλος ,ως παροχή υπηρεσιών θεωρείται και η περίπτωση που χρησιμοποιούνται υλικά ,αλλά η αξία τους δεν ξεπερνά το 1/3 της ολικής αμοιβής του ασχολούμενου με παροχή υπηρεσιών και η χρησιμοποίησή τους δεν παράγει νέο είδος αγαθού .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Έστω ότι ο επιτηδευματίας προβαίνει στην επισκευή ενός μηχανήματος έναντι αμοιβής 1.800 EURO και χρησιμοποιεί και υλικά αξίας κόστους 600 EURO .Εδώ επειδή το κόστος των υλικών δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής ,η πράξη θεωρείται ως πώληση αγαθών. Αν π.χ. στην παραπάνω περίπτωση με την χρησιμοποίησή των νέων υλικών παράγεται νέο μηχάνημα , η πράξη θεωρείται πώληση και όχι παροχή υπηρεσιών . Έτσι χαρακτηριστικό παράδειγμα στην περίπτωση του κατασκευαστή σφραγίδων ο οποίος χρησιμοποιεί υλικά πολύ μικρού κόστους στο σύνολο τους και απο αυτά παράγει νέο προϊόν .για τον λόγο αυτό ο σφραγιδοποιός θεωρείται παραγωγός και πωλητής αγαθών και όχι παρέχων υπηρεσίες ,

υποχρεούμενος την έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης ή τιμολογίου ,κατά περίπτωση , για τις πωλήσεις του .

Αν ο συντελεστής του Φ.Π.Α στην παροχή υπηρεσιων είναι διαφορετικός απο των αντίστοιχο των υλικών , των οποίων η αξία ξεπερνά το 1/3 της συνολικής αμοιβής ,εφαρμόζεται ο συντελεστής παροχης υπηρεσιων .

Αν όμως η αξία των υλικών ξεπερνά το 1/3 της συνολικής αμοιβής του ασχολούμενου με την παροχή υπηρεσιων ,εφαρμόζεται ο τυχόν διαφορετικός συντελεστής Φ.Π.Α ξεχωριστά για την αξία πώλησης αγαθών και ξεχωριστά για την παροχή της υπηρεσίας (εκ. 1035378/2480/1991).

Στην πρώτη περίπτωση πρόκειται για επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ,ενώ στη δεύτερη για επιχείρηση με μικρή δραστηριότητα(κλάδος παροχης υπηρεσιων και κλάδος εμπορίας αγαθών)

1.8 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΝΤΑΞΗΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κ.Β.Σ. οι επιτηδευματιες εντάσσονται απο την έναρξη των εργασιών τους ,σε μια απο τις τρεις κατηγορίες που προβλέπει ο κώδικας . η ένταξη γίνεται με βάση τα ακόλουθα κριτήρια :

- Με κριτήριο την νομική μορφή της επιχειρησης
- Με κτήριο το είδος του ασκούμενου επαγγέλματος (αντικείμενο εργασιών)
- Με κριτήριο τον τόπο άσκησης της δραστηριότητας της
- Με κριτήριο το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου
- Με κριτήριο το ασκούμενο καθεστώς Φ.Π.Α.

1.9 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΡΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΤΗΣΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 4 τα όρια για τις κατηγορίες τήρησης βιβλίων είναι τα ακόλουθα:

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Α΄ κατηγορίας	Μέχρι και 100.000
Β΄ κατηγορίας	Μέχρι και 1.000.000
Γ΄ κατηγορίας	Πάνω απο 1.000.000

Ο επιτηδευματίας απο την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου μπορεί να τηρήσει βιβλια ανώτερης κατηγορίας απο αυτήν που εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων εκείνων των στοιχείων ,που ορίζονται απο την κατηγορία αυτή. Στην περίπτωση αυτή ,αν η μετάταξη γίνει απο επιχείρηση που είναι ενταγμένη απαλλασσόμενη στο ειδικό καθεστώς (α΄κατηγορίας βιβλια) ή στο κανονικό (β΄ και γ΄ κατηγορίας βιβλια) ,τότε θα πρέπει η επιχείρηση να παραμείνει στο νέο καθεστώς τουλάχιστον 5 διαχειρίσθηκες περιόδους .

Ο επιτηδευματίας που τηρει βιβλια β΄ κατηγορίας μπορεί απο την νέα διαχειριστική περίοδο να τηρει βιβλια γ΄ κατηγορίας και την άλλη χρόνια να τηρει και πάλι β΄ κατηγορίας (εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις) χωρίς να υπάρχει η δέσμευση της 5ετίας .

Όταν ιδρύεται μια επιχείρηση και μέχρι να θεωρήσει τα δικά της βιβλια ,για της δαπάνες που αφορούν την ίδρυση της ,καθώς και για τις αγορές που γίνονται , θεωρούνται στην Δ.Ο.Υ. προσωρινά βιβλια (συνήθως ένα βιβλιο εσόδων- εξόδων) στο όνομα του ιδρυτή της επιχειρησης . Εκεί καταχωρούνται όλες οι παραπάνω δαπάνες .στην συνέχεια και όταν η επιχείρηση πάρει τα κανονικά της βιβλια οι δαπάνες μεταφέρονται συγκεντρωτικά απο τα προσωρινά βιβλια σε αντιστοίχους αναλυτικούς λογαριασμούς των δικών της .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΚΑΙ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

2.1 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ

ΣΤΗ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Στην δεύτερη κατηγορία βιβλίων από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους που πραγματοποιούν στην συνέχεια , και με κριτήριο το αντικείμενο των εργασιών τους , εντάσσονται :

- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες
- Οι εκτελωνιστές
- Ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων(προπό ,λόττο ,κ.τ.λ.)
- Ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης
- Ο παραγωγός ασφαλειών
- Ο μεσίτης
- Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου
- Ο διατηρών εκπαιδευτήριο , ή φροντιστήριο
- Ο εκμεταλλευτής αλιευτικού ,ιστιοφόρου ,ναυαγοσωστικού, μηχανοκίνητου φορτηγού ,πλοίου ,δεξαμενόπλοιου, ψυγείου πλοίου μέχρι 500 κόρους για μεταφορές εξωτερικού. Προκείμενου για μεταφορές εσωτερικού ,ο εκμεταλλευτής σιδηρού φορτηγού πλοίου ξηρού και υγρού φορτίου , επιβατηγού πλοίου και πλοίο ψυγείο από 501-3.000 κόρους
- Ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιωνδήποτε κινητών πραγμάτων.
- Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών
- Ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων που του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικά τροποσύμφωνα με την νομοθεσία φορολογίας εισοδήματος
- Ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων
- Ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων

- Ο αντιπρόσωπος - πωλητής εταιρίας για διανομή πετρελαιοειδών και
- Ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώληση αγαθών τηρεί για όλες του τις δραστηριότητες ,τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του όχι όμως κατηγορίας κατώτερης από δεύτερης . Επίσης με την προϋπόθεση ότι δεν ασκούν την δραστηριότητα αυτή με την μορφή Α.Ε ή Ε.Π.Ε .

Με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου :

- Φυσικά πρόσωπα που ασκούν δραστηριότητα σε πόλη ή χωριό κάτω των 5000 κατοίκων με ακαθάριστα έσοδα έως και 1.000.000 EURO.

Τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα την χρόνια της έναρξης των εργασιών τους τηρούν βιβλία α΄ κατηγορίας και μετά το τέλος της χρήσης και ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα τους εντάσσονται στην ανάλογη με αυτά κατηγορία .

- Λοιπά φυσικά πρόσωπα με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.000.000 EURO.

Λοιπά φυσικά πρόσωπα είναι :

- Οι ασκούντες δραστηριότητα σε πόλη ή χωριό άνω τω 5.000 κατοίκων .
- Όσοι ασκούν δραστηριότητα σε πόλη ή χωριό κάτω των 5.000 με ακαθάριστα έσοδα έως 1.000.000 αλλά,
 1. Η περιοχή έχει χαρακτηριστεί τουριστική
 2. Υπάγονται σε αγορανομική κατάταξη /πλην καφενείων
 3. Παρέχουν υπηρεσίες ασκούν μικτή δραστηριότητα (εμπορία και παροχή υπηρεσιών)
 4. Είναι χονδροπωλητές ή κυρίως χονδροπωλητές
 5. Είναι εξαγωγείς ανεξάρτητα από το ποσοστό.
- Προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κοινωνικές και αστικές εταιρείες με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.000.000 EURO

Κατ' εξαίρεση, αν εντάσσονται στην Γ' κατηγορία, μπορούν να τηρήσουν βιβλία Β' κατηγορίας :

- A) Οι ξένες επιχειρήσεις που έχουν υποκαταστήματα στην Ελλάδα, βάσει των Α.Ν 89/1967 και 378/1968 δηλ. ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών, το αντικείμενο των οποίων ευρίσκεται εκτός Ελλάδος (όχι πράκτορες ή διαχειριστές πλοίων με ξένη σημαία αλλά και γενικότερα ναυτιλιακές επιχειρήσεις)
- B) Τα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από την φορολογία εισοδήματος, με τον όρο της αμοιβαιότητας (πχ τα έσοδα της ολυμπιακής αεροπορίας στη Νέα Υόρκη δεν φορολογούνται από τις Η.Π.Α και αμοιβαία τα έσοδα της TWA δεν φορολογούνται στην Αθηνά, δεν φορορογούνται στην Ελλάδα).

Αν οι παραπάνω αλλοδαπές επιχειρήσεις αποκτούν και εισόδημα από εκμίσθωση ή ιδιόχρηση ακίνητων, τα έσοδα – έξοδα αυτής της πηγής εισοδήματος τα παρακολουθούν σε ιδιαίτερες στήλες των βιβλίων Β' κατηγορίας που τηρούνται για τα απαλλασσόμενα εισοδήματα με τον όρο της αμοιβαιότητας δεδομένου ότι είναι εφικτός ο προσδιορισμός του εισοδήματος από την πηγή αυτή,

2.2 ΟΡΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Όσοι έχουν Β' κατηγορίας βιβλία και μέσα στο έτος 2003 πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών μέχρι και 100.000 EURO δεν είναι υποχρεωμένοι να τηρήσουν βιβλίο απογραφών μέχρι 31.12.03. Επίσης, οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. δεν είναι υποχρεωμένοι να τηρήσουν βιβλίο απογραφών μέχρι 31.12.03. Εφόσον έχουν σαν κύριο αντικείμενο εργασιών τους (πάνω από το 50% των ακαθάριστων εσόδων τους) μια από τις παρακάτω δραστηριότητες :

1. Εκμετάλλευση λατομείου
2. Κατασκευή ή εμπορία σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων

3. Εκμετάλλευση τυπογραφείου
4. Φωτογραφείο και εργαστήριο εμφάνισης φιλμ
5. Επιχειρήσεις έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών
6. Βιβλιοδετείο
7. Εργαστήριο φωτοτυπιών και πολυγραφήσεων
8. Αρτοποιείο, πρατήριο άρτου ,ειδών αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής ,εργαστήριο ζαχαροπλαστικής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
9. Γαλατοζαχαροπλαστείο και γαλακτοπώλης γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
10. Εμπορία ειδών διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
11. Εμπορία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
12. οπωρολαχανοπώλης
13. ελαιοτριβείο
14. αλευρόμυλος
15. εμπορία ρακών ή απορριμμάτων
16. εμπορία ψιλικών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
17. πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών γενικά
18. ανθοπωλείο
19. ο επιτηδευματίας που διατηρεί εστιατόριο ,ζαχαροπλαστείο ,μπαρ, καφετερία, κυλικείο αναψυκτήριο και αλλά συναφή
20. ξενοδοχειακές επιχειρήσεις
21. τεχνικές επιχειρήσεις
22. εμπορία ειδών βιβλιοπωλείου
23. εμπορία ειδών χαρτοπωλείου, ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων
24. επιχειρήσεις εκδόσεως βιβλίων
25. ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό αλλού
26. ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων
27. εργαστήριο τυροπιτών και συναφών ειδών
28. φαρμακείο
29. ο επιτηδευματίας που πωλεί ηλεκτρονικά ανταλλακτικά και εξαρτήματα(πώληση χονδρική - λιανική)
30. υλικά ραπτικής και υποδηματοποιίας

31. έμπορος σιδηρών εργαλείων χειρός και ειδών κιγκαλιεργίας
32. είδη υγιεινής διατροφής
33. παλιοσίδερα σίδηρος και παλιά μέταλλα
34. μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκίνητων και λοιπόν μηχανημάτων
35. εμπορία ψιλικών και ζαχαρωδών προϊόντων
36. εμπορία παλαιών γραμματόσημων και συναφών
37. έμπορος ψιλικών - κλωστικών ραφής και πλεξίματος , νημάτων ,εργόχειρων κεντημάτων και συναφών ειδών
38. αγρότες και αγρότες εκμεταλλεύσεις
39. παλαιοπώλης(πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
40. έμπορος μεταχειρισμένων ειδών ένδυσης και υφασμάτων λαϊκής κατανάλωσης
41. έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικώς (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
42. έμπορος Αγάθων που προέρχονται από πλειστηριασμούς
43. πρατήριο πώλησης προϊόντων καπνοβιομηχανίας
44. έμπορος ωδικών πτηνών ,μικρών ζώων ,τροφών και εξαρτημάτων αυτών ,διακοσμητικών ψαριών ,πτηνών ,ζώων και συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
45. έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικώς (πώληση χονδρική ή κυρίως χονδρική)
46. έμπορος χρωμάτων ,βερνικιών ,στόκων και λοιπόν , συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
47. κτηνιατρικά φάρμακα
48. πώληση τηλεκαρτών
49. πώληση καρτών κινητής τηλεφωνίας

2.3 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 4, βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων – εξόδων και απογραφών) υποχρεούνται να τηρούν οι 16 εντασσόμενοι επιτηδευματίες αυτής της κατηγορίας και όσοι μη εντασσόμενοι επιτηδευματίες δεν ξεπερνούν ετήσιος το 1.000.000 EURO ως ακαθάριστα έσοδα (εκτός από τις εξαιρέσεις)

Το βιβλίο εσόδων εξόδων διαιρείται σε δυο σκέλη:

Έσοδα: Ξεχωριστές στήλες (για πωλήσεις εμπορευμάτων ,προϊόντων ,πρώτων υλών ,υπηρεσιών και λοιπόν πράξεων ίδιων ή τρίτων).

Έξοδα: Ξεχωριστές στήλες (αγοράς αγαθών προοριζομένων για μεταπώληση ή για επεξεργασία ,αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδοχρησιμοποίησης υπηρεσιών ,γενικών εξόδων ,πάγιων ,άλλων πράξεων ίδιων ή τρίτων)

Σε κάθε ξεχωριστή στήλη καταχωρείται :

- Το είδος του δικαιολογητικού ,τον αύξοντα αριθμό και την χρονολογία έκδοσης ή λήψης του , καθώς και το ονοματεπώνυμο του έκδοτη των στοιχείων αγορών και εξόδων .
- Τα ακαθάριστα έσοδα από πώληση εμπορευμάτων ,προϊόντων ,πρώτων υλών ,από την παροχή υπηρεσιών και λοιπές πράξεις .
- Τις δαπάνες για αγορά αγαθών ,διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων ,τις δαπάνες λήψης υπηρετιών ,και γενικά έξοδα και τις λοιπές πράξεις
- Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο (πιστωτικό τιμολόγιο) πιτών ποιο πάνω πράξεων ,οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις (Φ.Π.Α εισροών και εκροών).

Χωριστά καταχωρούνται επίσης οι καταθέσεις - αναλήψεις κεφαλαίων και οι χορηγήσεις – λήψεις δανείων με τις αντίστοιχες εισπράξεις πληρωμές για μερική ή ολική εξόφληση τους .Η άξια κάθε πράξης αναλύεται στις στήλες του βιβλίου ή σε αθεώρητες καταστάσεις ανάλογα με την περίπτωση φορολογίας .Αυτή η ανάλυση μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι την λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

Τα ακαθάριστα έσοδα με τον αντίστοιχο Φ.Π.Α μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως ,χωριστά για κάθε σειρά στοιχείου (τιμολόγια χονδρικής πώλησης αγαθών ,αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.τ.λ)με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αύξοντα αριθμού των στοιχείων αυτών του αθροίσματος της άξιας τους ,δηλαδή ο αριθμός των συγκεντρωτικών έγγραφων είναι ανάλογος του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν . “όταν

χρησιμοποιείται Φ.Τ.Μ., αναγράφεται ο αριθμός του δελτίου «Ζ» . Αντίθετα ,η καταχώριση των εξόδων γίνεται αναλυτικά και οι έγγραφες είναι τόσες ,όσες και ο αριθμός των φορολογικών στοιχείων

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου (εσόδων – εξόδων) και στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου ,μέσα στον επόμενο μήνα από την λήξη της ,γίνεται ανάλυση των εσόδων (χονδρικές ,λιανικές πωλήσεις και παροχή υπηρεσιών) και εξόδων (αμοιβές προσωπικού και τρίτων ,ενοίκια ,τόκοι και λοιπά έξοδα). Αυτή η ανάλυση δεν χρειάζεται αν είδη προκύπτει από το βιβλίο.

Τέλος τα ακαθάριστα έσοδα δεν συνδέονται άμεσα με τις αγορές. Μπορεί να είναι μεγαλύτερες από τις πωλήσεις ,λόγο αποθεματοποιήσεις σε μια διαχειριστική περίοδο ,ενώ σε μια άλλη οι πωλήσεις να είναι μεγαλύτερες από τις αγορές λόγω πώλησης των αποθεμάτων .

2.4 ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Πάντοτε βιβλίο εσόδων – εξόδων τηρούν 16 κλάδοι επιτηδευματιών ,ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους , αν δεν λειτουργούν με την μορφή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. δηλαδή εξαιτίας του ύψους των ακαθάριστων εσόδων (μέχρι 1.000.000 EURO) σε καμία περίπτωση δεν υποχρεούνται να τηρήσουν λογιστικά βιβλία , όπως επίσης δεν έχουν το δικαίωμα να τηρήσουν βιβλίο αγορών . τα επαγγέλματα αυτά τα απαριθμήσαμε παραπάνω.

Τα κέντρα διασκέδασης ,τα καταστήματα που υπόκεινται σε αγορανομική κατάταξη (εστιατόρια ,ταβέρνες , ουζερί κ.τ.λ., εξαιρούνται από τα παραδοσιακά καφενεία), καθώς και οι επιχειρήσεις που περεχούν υπηρεσίες ,Ακόμη και να λειτουργούν σε πόλη ή χωριό μη τουριστικής περιοχής με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων εντάσσονται σε βιβλία τουλάχιστον εσόδων –εξόδων.

2.5 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο από γραφής εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων ,σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του κώδικα .Η τήρηση του όμως αφορά μόνο τα εμπορεύματα ,τις πρώτες και βοηθητικές ύλες , τα υλικά συσκευασίας και τα έτοιμα προϊόντα . Η ποσοτική καταμετρήσει αποθεμάτων (ίδιων και τρίτων) γίνεται μέχρι την εικοστή μέρα του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου , ενώ η ολοκλήρωση της απογραφής σε 3 μήνες .Ο επιτηδευματίας που τα ακαθάριστα έσοδα του δεν υπερβαίνουν το πόσο των 100.000 EURO ,απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφής .

2.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ Β΄ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην ατομική επιχείρηση “ Δ.Κωστής – εμπορία πλαστικών ειδών και απολυμαντικών” συνέβησαν τα ακόλουθα γεγονότα:

- Η εν λόγω επιχείρηση αγόρασε στις 5.1.2004 5.000 κιλά απολυμαντικά από τον χονδρέμπορο «Μαμαλούγκα» προς 26 EURO το κιλό και 2000 κιλά σακουλές πλαστικές προς 29 EURO το κιλό EURO
- Η “ Δ.Κωστής – εμπορία πλαστικών ειδών” πωλεί στις 15.1.2004 “τοις μετρητοίς” στον πελάτη “Γεωργίου Α” 2500 κιλά απολυμαντικά προς 40 EURO το κιλό
- Στις 25.1.2004 αγοράζει η επιχείρηση ένα πλαστικό καλάθι άχρηστων αντί 100 EURO+ Φ.Π.Α. 18 EURO σύνολο 118 EURO (τιμολόγιο και δελτίο αποστολής Νο 25 Γεωργιάδη)
- Στις 10.2.2004 η επιχείρηση πωλεί “λιανικά” στον πελάτη Ευθυμίου 20 κιλά σακουλές πλαστικές προς 50 EURO το κιλό .η Δ.Ε.Η. είχε διακόψει ,λόγο βλάβης , το ηλεκτρικό ρεύμα και ήταν αδύνατη η χρήση της φ.τ.μ. Ο συντελεστής Φ.Π.Α του εμπορεύματος είναι 18%
- Στις 15.2.2004 ο Ευθυμίου επιστρέφει τις ποιο πάνω πλαστικές σακουλές πίσω στην επιχείρηση και αντί αυτών παίρνει 10 κιλά απολυμαντικά με συνολική αξία μαζί με το Φ.Π.Α. στο ποσό των 400 EURO και η διάφορα τακτοποιείται “τοις μετρητοίς”, δηλαδή γίνεται αλλαγή ειδών

- Στις 24.2.04 η επιχείρηση αγοράζει 2.000 κιλά από τον προμηθευτή μπέικο Γεώργιο με τιμή 30 EURO το κιλό
- Στις 9.3.2004 επιστρέφεται το παραπάνω εμπόρευμα από την επιχείρηση στον προμηθευτή Γ.Μπίκο με θεωρημένο δελτίο αποστολής γιατί ήταν ακατάλληλο . το Δ.Α. φέρει Να 15.

Φωτοτυπία σελίδας 309 από το λογιστικά –κοστολογήσει – φορολογικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Ο επιτηδευματίας μετά απο κάθε συναλλαγή είναι υποχρεωμένος να εκδίδει το απαραίτητο στοιχείο το οποιο υποδεικνύει την ύπαρξη της συναλλαγής .

3.1 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Το δελτίο αποστολής (Δ.Α) είναι το μόνο συνοδευτικό στοιχείο αγαθών ,κατά την διακίνηση αυτών εκτός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης . Συνοδευτικό μπορεί να είναι και κάθε στοιχείο που προέρχεται απο συνένωση οποιουδήποτε παραστατικού άξιας (τιμολογίου , απόδειξης, εκκαθάρισης με δελτίο αποστολής).

1-- ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΚΔΙΔΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

- Σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιαδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό ,εφόσον δεν εκδόθηκε συνημμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο άξιας (τιμολόγιο ,απόδειξη λιανικής πώλησης ,απόδειξη παροχής υπηρεσιων
- Σε κάθε περίπτωση παραλαβής απο αυτόν αγαθών για διακίνηση ,απο μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή απο αρνούμενο την έκδοση του
- Επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία .Με έγκριση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. επιτρεπεται στην περίπτωση αυτή η μη έκδοση δελτίου ή η έκδοση του κατά διαφορετικό τρόπο ,εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινουμένων αγαθών .

Τα αγαθά αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται ,συνοδεύονται απο την διακίνησης τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής που παραδίδονται στον παραλήπτη τους

Όταν κατά την διακίνηση των αγαθών ,εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στην συνεχεία για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο άξια και αντίστροφα

2. Το δημόσιο , τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.τ.λ εκδίδουν δελτία αποστολής σε περίπτωση αποστολής αγαθών σε επιτηδευματία λόγω πώλησης ή για να πουληθούν για λογαριασμό του . οι Ο.Ε. , Ε.Ε. κοινωνίες αστικού δικαίου , που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα κ.τ.λ. εκδίδουν δελτίο αποστολής και κατά την διακίνηση των προϊόντων τους για επεξεργασία ή συσκευασία ή πώληση

3. Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών που η ποσότητα τους καθορίζεται απο τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους . Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται απο τον υπόχρεο ,κατά παραλήπτη δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο άξιας ή αποδειξη λιανικής πώλησης ,ανεξαρτητα απο την υποχρέωση τήρησης ή μη βιβλίων απο τον πωλητή . Στο στοιχείο που εκδίδεται κατά περίπτωση αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των αγαθών καθώς και η ακριβής ώρα παράδοσης τους . Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτοτυπώ του δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται.

Το συγκεντρωτικό βιβλίο απογραφής κατάλληλα χαρτογραφημένο σε στήλες , μπορεί να εκδίδεται την πρώτη μέρα κάθε μήνα για τις διακινήσεις με φορτηγό ΟΧ αυτοκίνητο ανταλλακτικών και εξαρτημάτων που προορίζονται για επισκευή και συντήρηση μηχανημάτων ή συσκευών ή εγκαταστάσεων στην περιφέρεια της έδρας ή του υποκαταστήματος της επιχείρησης ή

του υποκαταστήματος της επιχείρησης ή σε απόσταση όχι μεγαλύτερη των 50 χιλιομέτρων ,εφόσον κάθε μέρα και πριν απο την εκκίνηση του αυτοκίνητου αναγράφονται σε ιδιαίτερη στήλη τα υπόλοιπα των ποσοτήτων κάθε είδους ανταλλακτικών και εξαρτημάτων που διακινούνται την ημέρα αυτή .

4 Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

- Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη ,εκτός του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του παραλήπτη . Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του [το συγκεκριμένο δελτίο αποστολής ως παραλήπτης αναγράφεται η λέξη «διάφορα».
- Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο με τετραψήφιο αριθμό
- Ο τόπος απο τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται καθώς και ο τόπος προορισμού όταν δεν συμπίπτει η διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη κατά περίπτωση
- Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής .Με έγκριση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται τα δελτία αποστολής να εκδίδονται σε προγενέστερο χρόνο απο την ημερομηνία της διακίνησης των αγαθών ,όταν υπάρχουν σοβαρές δυσχέρειες. Στην περίπτωση αυτή στο δελτίο αποστολής αναγράφεται και η ημερομηνία που θα γίνει η μεταφορά
- Ο σκοπός της διακίνησης
- Το είδος , η μονάδα μέτρησης ,η ποσότητα κάθε είδους , το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικός και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με χρήση του ηλεκτρονικού υπολογιστή
- Το τιμολόγιο αγοράς ή πώλησης

Τέλος σημειώνεται ότι από τις παραπάνω βασικές αρχές υπάρχουν ορισμένες παρεκκλίσεις όσον αφορά τον τρόπο και το χρόνο έκδοσης του Δ.Α. επίσης για μερικές συναλλαγές δεν απαιτείται έκδοση Δ.Α όπως :

1. Διακίνηση οδοντοπροσθετικών προπλασμάτων ,μέτρων από πλαστική ύλη οδοντοστοιχιών από κερί κ.τ.λ. από γιατρούς σε οδοντοτεχνίτες και αντίστροφα .
2. Επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις φάρμακων ,οπτικών κ.τ.λ. προς τα ασφαλιστικά ταμεία
3. Διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών από υποπράκτορες
4. Διακινούμενα είδη γραφείων τελετών
5. Διακίνηση κενών φιαλών ,κιβώτιων κ.τ.λ.
6. Διακίνηση φωτορεπορτάζ από φωτοειδησεωγράφους
7. Τοποθετήσεις ανταλλακτικών και εξαρτημάτων από συνεργεία επισκευής ,εφόσον πρόκειται για μικτή συναλλαγή και απεικονίζεται σε Α.Π.Υ.Α.
8. Διακίνηση αγαθών μεταξύ εγκαταστάσεων του ίδιου επιτηδευματία που βρίσκεται στον ίδιο ή συνεχόμενο κτιριακό χώρο
9. Διακίνηση γραφικής ύλης
10. Διακίνηση έντυπων με οδηγίες χρήσης μηχανημάτων
11. Διακίνηση χειρόγραφων ,τυπογραφικών δοκιμίων σχεδίου κατά τις διάφορες φάσεις εκτύπωσης βιβλίων
12. Διακίνηση εργαλείων και μηχανημάτων από τεχνικούς
13. Διακίνηση φαγητών στα σπίτια ιδιωτών καταναλωτών εφόσον συνοδεύονται από την Α.Λ.Π.
14. Διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών στους συνδρομητές
15. Διακίνηση αυτοκινήτων και λοιπών οχημάτων για επισκευή
16. Διακίνηση ελαιοκάρπου
17. Πλανόδιοι χωρίς μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση
18. Διακίνηση αγαθών εντός εργοταξίων
19. Διακίνηση έγγραφων από εταιρίες ταχυμεταφορών
20. Διακίνηση μεταχειρισμένων ανταλλακτικών ,οργάνων και εξαρτημάτων από επιχειρήσεις ανεφοδιασμού πλοίων
21. Διακίνηση και δωρεάν διάθεση ετήσιου περιοδικού διαφημιστικού περιεχομένου

22. Διακίνηση κενών κοντεϊνερς
23. Διακίνηση διαφημιστικών μέσων απο διαφημιστικές επιχειρήσεις
24. Ορισμένες μεταφορές με Φ.Ι.Χ. απο επιχειρήσεις κατασκευαστικές ,μεταλλευτικές ή παραγωγής αδρανών υλικών άσβεστη και τσιμέντο
25. Λιανοπωλητές πλανόδιους ή σε κινητές λεκές αγορές (δεν περιλαμβάνονται οι αγρότες), εφόσον φέρουν μαζί το τηρούμενο βιβλίο αγορών και τα παραστατικά αγοράς
26. Διακίνηση φιλμ απο φωτογράφους και φωτορεπόρτερ για την άσκηση της εργασίας τους
27. Διακίνηση αναλώσιμων αγαθών απο συνεργεία καθαρισμού κτιρίων
28. Μεταφορά αποσκευών πελατών
29. Διακίνηση υλικών ΑΤΕ
30. Δείγματα πετρωμάτων ,βράχων ,χώματος για εργαστηριακό έλεγχο ποιότητας
31. Κενά πιστόνια μεταφοράς διαλύματος τεχνητού νεφρού

3.2 ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ

Με τον Κ.Β.Σ. χρησιμοποιείται γενικός τίτλος «ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ» που μπορεί να χρησιμοποιηθεί για πωλήσεις αγαθών , για παροχή υπηρεσιων ,για αγορές αγροτικών προϊόντων κ.τ.λ.

Έτσι ο επιτηδευματίας μπορεί να έχει ξεχωριστό στέλεχος (σειρά) τιμολογίων για τις πωλήσεις αγαθών και ξεχωριστό για τις παροχές υπηρεσιων . Σε αυτή την περίπτωση θεωρείται οτι τηρει σειρές τιμολογίων και συνεπώς πρέπει να υπάρχει διακριτικό της σειράς σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Ως διακριτικό σειράς μπορεί να χρησιμοποιηθεί παρενθετική φράση σε συνεχεία ή κάτω απο τον τίτλο και με μικρότερα τυπογραφικά στοιχεία απο εκείνα του τίτλου ,που υποδηλώνει το χαρακτήρα των συναλλαγών και καλύπτονται απο συγκεκριμένο στέλεχος εφόσον εξυπηρετούνται οργανωτικές ανάγκες της επιχειρησης π.χ τιμολόγιο

πώλησης ή παροχής υπηρεσιών ή τιμολόγιο – δελτίο Αποστολής (για πώληση αγαθών)

Το τιμολόγιο εκδίδεται :

A) απο τον επιτηδευματία ανεξαρτητα απο την κατηγορία βιβλίων που τηρει ή την απαλλαγή του απο την τήρηση βιβλίων :

α) προς άλλο επιτηδευματία ,το δημόσιο , Ν.Π.Δ.Δ. κ.τ.λ καθώς και αγρότες .

- Για την πώληση αγαθών ίδιων ή τρίτων
- Για την πώληση του δικαιώματος εισαγωγής
- Για την παροχή υπηρεσιών
- Για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός χώρας (εξαγωγές)
- Για την είσπραξη επιδοτήσεων ,οικονομικών ενισχύσεων ,αποζημιώσεων ,επιστροφών έμμεσων φορών, δασμών, τελών ,τόκων ,εισφορών και άλλων ανόργανων εσόδων

B. Απο το δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. κ.τ.λ.

- Προς τον επιτηδευματία
- Προς τους αγρότες για πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών
- Προς αλλά πρόσωπα σχολάζουσας κληρονομιάς

Γ. Ειδικές περιπτώσεις έκδοσης τιμολογίων

α) Τιμολόγια επί της αγοράς απο μη υπόχρεο ή επί αρνήσεως ή ανακριβούς έκδοσης

ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα σχολάζουσας κληρονομιάς εκδίδουν τιμολόγιο και όταν :

- Αγοράζουν αγαθά ή υπηρεσίες απο πρόσωπα που αρνούνται να εκδώσουν τιμολόγιο
- Αγοράζουν αγαθά ή υπηρεσίες απο πρόσωπα που εκδίδουν ανακριβή τιμολόγια
- Αγοράζουν αγαθά απο μη υπόχρεους σε έκδοση τιμολογίων

Στις περιπτώσεις 1 και 2 το πρωτότυπο τιμολόγιο που εκδίδει ο αγοραστής αποστέλλεται εντός του μήνα στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου

β) τιμολόγια επί επαναλαμβανομένων πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών

επαναλαμβανομένες πωλήσεις είναι αυτές που παρουσιάζουν περιοδικότητα κάθε μέρα ή αραιότερα χρονικά διαστήματα , απο τον ίδιο πωλητή . Στις πιο πανό περιπτώσεις ,αντί για έκδοση πολλών τιμολογίων εκδίδεται ένα τιμολόγιο σε μηνιαία βάση ή σε μικρότερα χρονικά διαστήματα .επίσης μπορεί να τηρείται κατασταση (αθεώρητη) κατά αγοραστή – πελάτη με βάση τα δελτία αποστολής που εκδίδονται σε κάθε πρόπτωση παράδοσης αγαθών .

Όταν οι καταστάσεις επισυνάπτονται στα τιμολόγια ,τότε τα τιμολόγια μπορεί να μην έχουν αναλυτική περιγραφή στις επαναλαμβανομένες παροχές υπηρεσιών δεν εκδίδονται δελτία αποστολής ,αν δεν λαμβάνει χώρα διακίνηση , όποτε η ενημέρωση της κατάστασης γίνεται μέσα .

Για τις επαναλαμβανομένες πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών έγιναν δεκτά ως εξής :

- Για τις επαναλαμβανομένες πωλήσεις τσιγάρων απο τους πρατηριούχους χονδρικής πώλησης προς άλλους επιτηδευματιες με κάποια απόφαση είχε δοθεί η δυνατότητα στα εκδιδόμενα απο αυτούς δελτία αποστολής και στην κατάσταση επαναλαμβανόμενων πωλήσεων ,αντί της αναλυτικής αναγραφής των ειδών και ποσοτήτων τσιγάρων και τις τιμές μονάδας αυτών ,να αναγράφουν τουλάχιστον την συνολική τους αξία . Η ρύθμιση αυτή εξακολουθεί να ισχύει και το συγκεντρωτικό τιμολόγιο θα εκδίδεται στο χρόνο που προβλέπουν οι υφισταμένες διατάξεις (ανά μήνα)
- Όσοι επιτηδευματιες τηρουν προσθετα βιβλια και απο αυτά προκύπτουν τα δεδομένα της προαναφερόμενης κατάστασης , δεν απαιτείται η τήρηση και της κατάστασης αυτής (π.χ συνεργειο αυτοκινητων ,το οποιο επισκευαζει καθημερινα αυτοκινητα της επιχειρησης «X» , τα οποια καταχωρει στο βιβλιο εισερχομενων , δεν απαιτείται να τηρει κατασταση για της επαναλαμβανομενες επισκευες) . Ακομη η διαταξη περι επαναλαμβανόμενων παροχών υπηρεσιών και όσους τηρούν πρόσθετα βιβλία , ανεξάρτητα απο το γεγονός οτι αυτοί εκδίδουν και προς επιτηδευματίες απόδειξη

παροχής υπηρεσιών και όχι τιμολόγιο ,αφού η Α.Π.Υ. στις περιπτώσεις αυτές παίρνει τη θέση τιμολογίου.

- Τιμολόγιο επαναλαμβανομένων αγορών

Στις περιπτώσεις αυτές (αφορά κυρίως επαναλαμβανόμενες αγορές αγροτικών προϊόντων) μπορεί αντί της έκδοσης αμέσως τιμολογίων να εκδίδονται αποδείξεις ποσοτικής παραλαβής. Με βάση τις αποδείξεις αυτές (στέλεχος) ενημερώνεται κατασταση (αθεώρητη) που τηρείται σε μερίδες κατά πωλητή

Η ενημέρωση της κατάστασης γίνεται μέσα στους χρόνους που προβλέπεται για τα βασικά βιβλία

- Τιμολόγιο επί εκτελέσεως τεχνικών έργων ή άλλων εγκαταστάσεων

Ο αντιπρόσωπος οίκου του εξωτερικού εκδίδει τιμολόγιο για την προμήθεια που λαμβάνεται για τον οίκο του εξωτερικού , μεσώ τραπέζης ή απο τον παραγγελέα. Ο αντιπρόσωπος μπορεί να λαμβάνει την προμήθεια και απο τον οίκο του εξωτερικού και απο τον παραγγελέα εκδίδονται τιμολόγια προς ένα έκαστο.

Διευκρινίζονται τα εξής :

1. Για την εισφορά αγαθών στο κεφάλαιο της εταιρίας δεν προκύπτει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου πώλησης
2. Κατά την μετάβαση αγαθών με πλειστηριασμό υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου έχει ο οφειλέτης και όχι ο επισπεύδων την εκποίηση .Επί αλλαγής νομικής μορφής Ο.Ε σε Ε.Ε και αντίστροφα ,δεν προκύπτει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου .
3. Οι εισπραττόμενοι τόκοι υπερημερίας ,απο πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών με πίστωση του τμήματος που προκύπτουν λόγω καθυστέρησης καταβολής ,προσαυξάνουν την αξία της αρχικής συναλλαγής και εκδίδεται για αυτούς ,τιμολόγιο πώλησης ή παροχης υπηρεσιων κατά περίπτωση .

2 . Περιεχόμενο τιμολογίου

Στο τιμολόγιο αναγράφονται:

α) τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων (έκδοτη και πελάτη ή αλλού τρίτου) και πλήρη νοούνται :

- Το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία

- Το επάγγελμα
- Η διεύθυνση
- Ο Α.Φ.Μ.
- Η αρμοδία Δ.Ο.Υ.

β) Τα στοιχεία της συναλλαγής ως στοιχεία της συναλλαγής νοούνται κατά περίπτωση (πώληση ή παροχή υπηρεσιων):

- Το είδος των αγαθών
- Η ποσότητα
- Η μονάδα μέτρησης
- Η τιμή μονάδος
- Το είδος των υπηρεσιων
- Η αμοιβή (κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή)
- Οι παρεχόμενες εκπτώσεις
- Στο καθαρό πόσο προστίθενται οι κατά τον χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις
- Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί
- Το συνολικό της αξίας αριθμητικά
- Το συνολικό πόσο της αμοιβής αριθμητικώς και εφ'όσον το τιμολόγιο εκδίδεται χειρόγραφα η αξία αναγράφεται και ολογράφως.
- Η ημερομηνία έκδοσης
- Ο αύξων αριθμός ή αριθμητών αντιστοιχών δελτίων αποστολής

3. Χρόνος έκδοσης τιμολογίων

Το τιμολόγιο εκδίδεται:

α) Επί πώλησεως (αθεώρητο) κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών

Κατ'εξαιρέση: α) Όταν έχει προηγηθεί η έκδοση Δ.Α , το τιμολόγιο εκδίδεται σε ένα μήνα (30 ημέρες) και όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλόμενων β) όταν ο αγοραστής είναι το δημόσιο Ν.Π.Δ.Δ. ή άλλο πρόσωπο σχολάζουσας κληρονομιάς ,το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου .

Για τις ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15^η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών και πάντως την ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλόμενων .

β) Επί παροχής υπηρεσιών (θεωρημένο) με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας

όταν η παροχή της υπηρεσίας διαρκεί , το τιμολόγιο εκδίδεται κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής και μόνο για το τμήμα της παρασχεθείσας υπηρεσίας και όχι πέραν της χρήσεως που παρασχέθηκε η υπηρεσία

γ) Επί αγοράς απο αγρόκτημα υπόχρεο κατά την παραλαβή ή έναρξη αποστολής

όταν αυτό (άμεση έκδοση) δεν είναι δυνατόν ,εκδίδεται θεωρημένη αποδειξη ποσοτικής παραλαβής (εφόσον δεν έχει εκδοθεί Δ.Α.), το τιμολόγιο εκδίδεται απο τον αγοραστή σ'ένα μήνα από την παραλαβή των αγροτικών προϊόντων .

δ) Επί επαναλαμβανομενων αγορών μέχρι την 10η μέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία μέρα του προηγούμενου μήνα .Ειδικά για τις επαναλαμβανομενες αγορές αγροτικών προϊόντων .

διαταγή με την οποία παρασχέθηκε η δυνατότητα στους τυροκόμους – τυρέμπορους να εκδίδουν ένα συγκεντρωτικό τιμολόγιο κατά πωλητή – παραγωγό , εντός του επόμενου μήνα απο την λήξη της γαλακτοκομικής περιόδου

στ) Επί εκτελέσεως τεχνικών έργων κ.τ.λ. εντός μηνός απο την προσωρινή επιμέτρηση.

Όταν δεν υπάρχει επιμετρήσει με την παράδοση .σε καμία περίπτωση δεν επιτρεπεται η παράδοση μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου (θεωρημένο μόνο αν χρησιμοποιούνται υλικά του εργοδότη). Ειδικά για τα τεχνικά έργα προς το δημόσιο με βάση τις πιστοδοτήσεις .

ε) Το τιμολόγιο αντιπρόσωπου (θεωρημένο) εκδίδεται κατά τον χρόνο καταβολής της προμήθειας ή κατά το χρόνο που θα γίνει γνωστό οτι πιστώθηκε ο σχετικός λογαριασμός του και πάντως μέχρι την λήξη της χρήσης που γεννήθηκε η σχετική αξίωση.

στ) Το τιμολόγιο είσπραξης ,επιδοτήσεων ,αποζημιώσεων κ.τ.λ. (αθεώρητο) και στην είσπραξη κατά τον χρόνο που γίνεται γνωστό οτι πιστώθηκε ο σχετικός λογαριασμός .

Στις πωλήσεις αγαθών εκτός της χώρας ,έχει γίνει δεκτό απο παλιά , οτι η έκδοση του τιμολογίου μπορεί να προηγηθεί του χρόνου παράδοσης ή έναρξης αποστολής των αγαθών.

3.3 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Πρόκειται στην ουσία για αρνητικό τιμολόγιο που εκδίδεται για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διάφορες εκτός του Φ.Π.Α.

Στο πιστωτικό τιμολόγιο(Π.Τ.) αναγράφονται και οι αριθμοί των στοιχείων συναλλαγής (εξαιρούνται οι εκπτώσεις λόγο τζίρου)

Το Π.Τ. εκδίδεται στις περιπτώσεις επιστροφής αγαθών εντός του μηνός απο την παραλαβή .Αναφορικά με τι πιστωτικό τιμολόγιο διευκρινίστηκαν οτι

α) Το Π.Τ. εκδίδεται απο τον εκδότη του τιμολογίου ή αλλού στοιχείου , που επέχει θέση τιμολογίου . Οι επιτηδευματίες δίδουν (προσθετα) βιβλια εκτός απο τους ελεύθερους επαγγελματίες που εκδιδουν Α.Π.Υ. και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη , παρέχεται το δικαίωμα έκδοσης πιστωτικού τιμολογίου απο τα προαναφερόμενα πρόσωπα (τηρούντες προσθετα βιβλια) και ελεύθερους επαγγελματίες .

β) Ειδικά για τις επιστροφές αγαθών των οποίων έληξε η ημερομηνία χρήσης τους (π.χ. φάρμακα ,τρόφιμα κ.τ.λ.)καθώς και για τις επιστροφές κενών φιαλών ,κιβώτιων και άλλων ειδών συσκευασίας που αποτελούν πάγια στοιχεία των επιχειρήσεων παραγωγής αγαθών που συσκευάζονται σε αυτά ,παρέχεται η δυνατότητα μη αναγραφής των αριθμών σχετικών φορολογικών στοιχείων επί των Π.Τ. επειδή είναι εξαιρετικά δυσχερής ο προσδιορισμός και η αναγραφή των αριθμών αυτών λόγω του πλήθους των στοιχείων όπου διαχρονικά έχουν εκδοθεί για όμοια αγαθά.

γ) Επί εκπτώσεων λόγο τζίρου απαιτείται να γίνεται γνωστοποίηση των χορηγούμενων ποσοτήτων έκπτωσης στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. τέσσερις (4) μήνες πριν.

δ) Εξαιρέσεις

Οι διατάξεις περι τιμολογίου δεν έχουν εφαρμογή και συνεπώς δεν εκδίδονται τιμολόγια για τις εξής περιπτώσεις :

A) Στις πωλήσεις :

- Ακίνητων
- Βιομηχανοστάσιου
- Πλοίων
- Αυτοκινήτων μετάβασης
- Μηχανημάτων
- Μετοχών ,ομολογιών ,ομόλογων και έντοκων γραμμάτων

Τα παραπάνω εξαιρούνται εφόσον συντάσσονται συμβόλαια

B1) Στις πωλήσεις :

- Ύδατος μη ιαματικού
- Αερίοφωτος
- Ηλεκτρικού ρεύματος
- Θερμικές ενέργειες
- Φυσικού αερίου
- Παροχής χρήσης δικτύου αποχέτευσης σε δήμους και δημοτικές επιχειρήσεις

Τα παραπάνω εξαιρούνται εφόσον εκδίδονται αλλά χρεωστικά έγγραφα που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου (πλην Δ.Ο.Υ.)

B2) Στις παροχές υπηρεσιών :

- Τηλεπικοινωνιών

- Ταχυδρομικών
- Τραπεζικών
- Χρηματιστηριακών
- Χρηματοδοτικών
- Εξόφληση λογαριασμών καταναλωτών απο ΕΛ.ΓΑ και τράπεζες

Γ) Στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων για τον αγοραστή – επιτηδευματία αγαθών, εφόσον η αξία κάθε συναλλαγής είναι μέχρι 20 Euro και εκδίδεται για αυτή απόδειξη πώλησης .

3.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ

Η εκκαθάριση είναι το φορολογικό στοιχείο με το οποίο τακτοποιούνται οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις μεταξύ (α) αντιπρόσωπου – εντολέα(πώληση για λογαριασμό τρίτου) και (β) μεταξύ επεξεργαστή και εντολέα (επεξεργασία για λογαριασμό τρίτου)

Η εκκαθάριση στην ουσία είναι ένα τιμολόγιο στο οποίο εκτός της αμοιβής του αντιπρόσωπου ή του επεξεργαστή , αναγράφονται και άλλα δεδομένα .

Συνεπώς ,όπου εκδίδεται εκκαθάριση ,δεν απαιτείται η έκδοση τιμολογίου .

Η εκκαθάριση δεν απαιτείται να είναι θεωρημένη απο την αρμοδία Δ.Ο.Υ.

Α Πώληση για λογαριασμό τρίτου

- Στην περίπτωση αυτή ο εντολέας στέλνει τα αγαθά με Δ.Α.
- Ο αντιπρόσωπος καταχωρει τα παραλαμβανόμενα σε αθεώρητη διπλότυπη κατασταση κατ'εντολέα
- Ο αντιπρόσωπος που πουλάει ,εκδίδει δικά του φορολογικά στοιχεία
- Μέχρι το τέλος του μήνα και το αργότερο μέχρι την 10η ημέρα του επόμενου μήνα εκδίδεται εκκαθάριση για τις πωλήσεις του προηγούμενου μήνα απο τον αντιπρόσωπο
- Η εκκαθάριση και το ένα αντίτυπο της κατάστασης με τα δικαιολογητικά δαπανών που εκδόθηκαν στο όνομα του

εντολέα αποστέλλονται σε αυτόν μέχρι την 10η ημέρα του επόμενου των πωλήσεων μήνα

- Με βάση την εκκαθάριση και την κατάσταση ο εντολέας ενημερώνει τα βιβλία του για τις πωλήσεις αγαθών

B. Περιεχόμενο εκκαθάρισης

Εάν συντάσσεται κατάσταση ,τότε στην εκκαθάριση εμφανίζονται μόνο η συνολική αξία των πωληθέντων και τα δεδομένα της προμήθειας ή αμοιβής (είναι δηλαδή σαν ένα τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών)

Στην εκκαθάριση ή στην κατάσταση και τη εκκαθάριση αναγράφονται κατά περίπτωση ,πέραν των γενικών στοιχείων και τα εξής :

1. Τα παραλαμβανόμενα αγαθά ,και είδος , ποσότητα και αξία
2. Τα πωληθέντα ή επεξεργασμένα αγαθά κατ'είδος ,ποσότητα και αξία .
3. Οι τυχόν δαπάνες που έγιναν για λογαριασμό του εντολέα
4. Η αξία πωλήσεων και αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
5. Το πόσο του Φ.Π.Α. επί των πωλήσεων ,της προμήθειας ή της αμοιβής

Γ Επεξεργασία για λογαριασμό τρίτου

- Στην περίπτωση αυτή ο αποστολέας κάτοχος ή ιδιοκτήτης των αγαθών ,που πρόκειται να επεξεργασθούν ,εκδίδει Δ.Α για τα αποστελλόμενα αγαθά.
- Ο τρίτος (επεξεργαστής) καταχωρεί σε αθεώρητη διπλότυποι κατάσταση κατ'εντολέα τα παραλαμβανόμενα αγαθά .
- Με την επεξεργασία και Αποστολή των επεξεργασθέντων αγαθών εκδίδεται απο τον επεξεργαστή εκκαθάριση μέχρι το τέλος του μήνα και το αργότερο μέχρι τη 10η ημέρα του επόμενου μήνα
- Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται αναλόγως αυτά που αναφέρονται στην παράγραφο 1(πώληση για λογαριασμό τρίτου)

Διευκρινίζεται ότι στην επεξεργασία για λογαριασμό τρίτου, όπως από παλιά έχει γίνει δεκτό, μπορεί, αντί εκκαθάρισης, να εκδοθεί από τον υπόχρεο σε έκδοση αυτής τιμολογίου (για παροχή υπηρεσιών) αρκεί αυτό να περιέχει όλα τα στοιχεία της εκκαθάρισης. Το τιμολόγιο αυτό σκόπιμο είναι, προκειμένου να μην δημιουργούνται συγχύσεις και αμφισβητήσεις να εκδίδεται από θεωρημένο στέλεχος.

Διευκρινίσεις:

(Α) Για τις πωλήσεις αγροτικών προϊόντων από συνεταιριστικές οργανώσεις

(Β1) για τις εφημερίδες και τα περιοδικά που πωλούνται σε ορισμένη τιμή και διακινούνται είτε μέσω πρακτορείων είτε, από τις ίδιες τις εκδοτικές επιχειρήσεις προς τρίτους (υποπράκτορες, εκμεταλλευτές περιπτέρων), έναντι προμήθειας, εκδίδονται εκκαθαρίσεις από τα πρακτορεία ή τις εκδοτικές επιχειρήσεις και όχι από τους τρίτους.

(β2) Για τις εφημερίδες και τα περιοδικά που πωλούνται σε ορισμένη τιμή και αποστέλλονται περαιτέρω από του σ υποπράκτορες (εφημεριδοπώλες) σε τρίτους (περίπτερα, ψιλικά κ.τ.λ.) να πωληθούν για λογαριασμό των υποπρακτόρων προμήθειας εκδίδονται εκκαθαρίσεις από τους υποπράκτορες (εφημεριδοπώλες) και όχι από τους τρίτους (περίπτερα, ψιλικά κ.τ.λ.). μια φορά τον χρόνο μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου χρόνου, που αφορούν οι πωλήσεις και οι αντίστοιχες προμήθειες

(Γ) Επίσης δόθηκε η δυνατότητα έκδοσης θεωρημένων εκκαθαρίσεων εντός του μηνός Φεβρουαρίου, από τις επιχειρήσεις διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων για τις αμοιβές που καταβάλουν σε πρόσωπα που διαμεσολαβούν για την πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων (όμοια ρύθμιση προβλέπει και για τις χορηγούμενες αμοιβές ή προμήθειες από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους πράκτορες, παραγωγούς, ασφαλειών και ασφαλειομεσίτες).

Ακόμη, εγκρίθηκε η έκδοση θεωρημένων εκκαθαρίσεων από τις τράπεζες εντός του μηνός Φεβρουαρίου για τις αμοιβές προσώπων που μεσολαβούν στην προώθηση τραπεζικών προϊόντων και υπηρεσιών. Τα πιο πάνω ισχύουν αναλόγως και για τις προμήθειες προσώπων που λαμβάνουν από τράπεζες και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς για την προώθηση πιστωτικών καρτών.

3.5 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1.- Αποδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) εκδίδεται απο τον επιτηδευματία που τηρει βιβλια β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.:

1. Για την πώληση αγαθών προς το κοινό
2. Για την πώληση αγαθών προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με διατακτικές
3. Για την αλλαγή αγαθών
4. Για την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά του εργολάβου – έκδοτη του στοιχείου

2.- Αποδειξη παροχής υπηρεσιων (Α.Π.Υ.) εκδίδεται απο τον επιτηδευματία που τηρει βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.:

- Για την πώληση αγαθών προς το κοινό
- Για την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά του πελάτη

3.- Αποδειξη επιστροφής (Α.Ε.) εκδίδεται απο τον επιτηδευματία που τηρει βιβλια β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. σε κάθε περίπτωση επιστροφής αγαθών απο τον πελάτη και αντίστοιχης επιστροφής χρημάτων .

Η αποδειξη αυτή στην ουσία είναι η αρνητική αποδειξη (πιστωτική αποδειξη) και αποτελεί στοιχείο διάφορο της Α.Λ.Π.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ :

- Η άξια κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε όλες τις περιπτώσεις , όταν παρέχεται υπηρεσία χωρίς αμοιβή αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν» . Στις αποδείξεις που είναι πάνω απο 30 euro όταν αφορούν πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιων εκπιπτόμενη στην φορολογία εισοδήματος αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή . στις αποδείξεις Φ.Τ.Μ. αναγράφεται απο πίσω μέρος , θέτοντας , ο πωλητής , τη σφραγίδα.
- Το είδος και η ποσότητα , όταν τηρείται βιβλιο αποθήκης , κατά την εισαγωγή και εξαγωγή

Επίσης ,επί εκτελέσεως τεχνικού έργου αναγράφεται το είδος του έργου ή της εγκατάστασης

- Το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη στις εξής περιπτώσεις
- 1. Στις αποδείξεις που εκδίδουν όσοι τηρούν προσθετα βιβλια (φροντιστήρια, συνεργεία αυτοκινητων ,ξενοδοχεία κ.τ.λ.)
- 2. Στις αποδείξεις που εκδίδουν όσοι ασκούν ελεύθερο επάγγελμα(ιατροί ,δικηγόροι , αρχιτέκτονες κ.τ.λ.). Στις περιπτώσεις (1) και (2) αναγράφεται το πόσο αμοιβής , ολογράφως , όταν εκδίδεται χειρόγραφη αποδειξη . Επίσης ο επιτηδευματίας των ποιο πανό περιπτώσεων εκδίδουν αποδείξεις (και όχι τιμολόγιο) ,όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση όποτε υποχρεούνται να αναγράφουν το επάγγελμα και το Α.Φ.Μ. του πελάτη.

ΕΞΑΙΡΕΣΗ: ο εκμεταλλευτείς χώρου στάθμευσης αυτοκίνητου κ.τ.λ. υποχρεούται να τηρει προσθετό βιβλιο (βιβλιο στάθμευσης αυτοκινητων)δεν έχει υποχρέωση αναγραφής στις απόδειξης του ονοματεπώνυμου και της διεύθυνσης του πελάτη . Αντί αυτών αναγράφει τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκίνητου μοτοσικλέτας ή μοτοποδηλάτου.

- 3. Στις αποδείξεις «ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ» που εκδίδουν όσοι τηρούν βιβλια Γ' κατηγορίας
- 4. Στις αποδείξεις εκτέλεσης τεχνικών έργων ή άλλων εγκαταστάσεων
- 5. Στις αποδείξεις αλλαγής ή επιστροφής ,όταν προκύπτει πόσο επιστροφής άνω των 20 EURO.

Δ) Τέλος ,επισημαίνεται οτι η ειδική περίπτωση αποτελούν οι αποδείξεις των εκμεταλλευτών γεωργικών μηχανημάτων , ελαιουργείου , αλευρόμυλου ή εργοστάσιου αποφλοίωσης ρυζιού , οι οποίοι , όπως και οι επιτηδευματιες που αναφέρονται στις ποιο πάνω περιπτώσεις εκδίδουν Α.Π.Υ σε ιδιώτες και σε επιτηδευματιες αγρότες κ.τ.λ. (όποτε πρόκειται για υποχρέωση αναγραφής των στοιχείων του) .

Ακομη οι προαναφερόμενοι αναγράφουν σε περίπτωση που η αμοιβή τους είναι σε είδος , το είδος , την ποσότητα , την αξία στην τρέχουσα τιμή .

Επισημαίνεται ότι τα εκδιδόμενα από τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα στατιστικά στοιχεία εισπράξεων ή πληρωμή μετρητοίς για συναλλαγές φυσικών ή νομικών προσώπων ή κοινοπραξιών ποσού άνω των 12.000 EURO αναγράφεται και ο Α.Φ.Μ. του συναλλασσόμενου .

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΖΕΤΑΙ : ότι στις εκδιδόμενες επιταγές που καλύπτουν εξόφληση επαγγελματικών συναλλαγών αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. του έκδοτη, του εκάστοτε οπισθόγραφου καθώς και του τελευταίου κομιστή. Ο Α.Φ.Μ. του έκδοτη της επιταγής αναγράφεται υποχρεωτικά για εξόφληση οφειλής προς το δημόσιο .

Επίσης σημειώνεται ότι για τις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού, ηλεκτρικού ρεύματος , παροχής υπηρεσιών στα εκδιδόμενα στοιχεία ή αλλά παραστατικά αναγράφεται το ονοματεπώνυμο , η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. του πελάτη – καταναλωτή

• Χρόνος έκδοσης αποδείξεων : η αποδειξη εκδίδεται κατά περίπτωση :

1. **Επί λιανικής πώλησης κατά της παράδοση των αγαθών ή την έναρξη της Αποστολής .**
Με βάση τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στην περίπτωση Αποστολής λιανικώς πωληθέντων αγαθών , σε τρίτο κατ'εντολή του αγοραστή η Α.Λ.Π. μπορεί να έχει προγενέστερη ημερομηνία του Δ.Α προϋπόθεση όμως αποτελεί η αναγραφή στο εκδιδόμενο Δ.Α του αριθμού της Α.Λ.Π.
2. **Επί παροχής υπηρεσιών με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας.**
Όταν η παροχή της υπηρεσίας διαρκεί , η αποδειξη εκδίδεται κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής και μόνο για το τμήμα της παρασχεθείσας υπηρεσίας και όχι πέραν της χρήσεως όπου παρασχέθηκε η υπηρεσία .
3. **Από τους ελεύθερους επαγγελματίες .** Οι ελεύθεροι επάγγελμα-
τις εκδίδουν αποδειξη για κάθε επαγγελματική τους εισπραξη .
Δηλαδή εκδίδουν την αποδειξη κάθε φορά που εισπράττουν , είτε αφορά προκαταβολή , είτε εξόφληση και ανεξαρτηता από το χρόνο που τα δικαιώματα τους κατέστησαν απαιτητά .
4. **Επί εκτελέσεων τεχνικού έργου κ.τ.λ. κατά το χρόνο παράδοσης του έργου ή της εγκατάστασης και όχι πέραν της**

διαχειριστική σ περίοδο , εφόσον το έργο συνεχίζεται με την επόμενη χρήση .

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ:

Οι διατάξεις περι εκδόσεως αποδείξεων προς το κοινό δεν έχουν εφαρμογή στις συναλλαγές των περιπτώσεων που αναφέρονται στο κεφαλαίο <<ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ>>

Επισημαίνεται :οτι για την έκδοση ή την διαφορετική έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης για τους υποπράκτορες – τους εκμεταλλευτές περιπτέρων που πωλούν λιανικώς εφημερίδες για λογαριασμό τρίτων επίσης και για διάθεση εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων .

3.6 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ (Φ.Τ.Μ.)

Οι επιτηδευματιες που πωλούν αγαθά λιανικής ή κυρίως λιανικής ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρουν βιβλια Β´ κατηγορίας βιβλια (για τις μετρητοίς και επί πιστώσει πωλήσεις) υποχρεούνται να χρησιμοποιούν Φ.Τ.Μ. για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών . Οι επιτηδευματιες αυτοι , αντί να χρησιμοποιούν Φ.Τ.Μ. μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με τρόπο μηχανογραφικό (Η/Υ), στις οποίες όμως πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται στις αποδείξεις των Φ.Τ.Μ.

Βεβαίως , επιτρεπεται και η παράλληλη χρησιμοποιήσει Φ.Τ.Μ. και Υ/Η , όταν ο επιτηδευματίας κρίνει σκόπιμο το διαφορετικό είδος αποδείξεις στα διαφορετικά τμήματα της επιχειρησης του.

Ως λιανικοί πώλησης θεωρείται η πώλησης σε φυσικό πρόσωπο για ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών του αναγκών ανεξαρτητα ανά εκδόθηκε τιμολόγιο για κάποιον ειδικό λόγο (π.χ. αναγκαίο παραστατικό για την καταβολή αποζημίωσης απο ασφαλιστική επιχείρηση) .

Επομένως , και για την υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ. προσδιοριστικό της συναλλαγής ως <<λιανική>> δεν είναι το εκδοθέν στοιχείο αλλά η ίδια η συναλλαγή .

Η υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ. επεκτείνεται και στους κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματιες , όταν οι λιανικές τους πωλήσεις

διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά , μάλιστα ανεξαρτήτως το ποσοστό των πωλήσεων αυτών , σε σχέση με το σύνολο των ετήσιων πωλήσεων τους

Υποχρεούνται να χρησιμοποιούν Φ.Τ.Μ. και οι χονδοπωλήτριες επιχειρήσεις των οποίων το ποσοστό λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών είναι μικρότερο του 40% των συνολικών ακαθάριστων εσόδων , με την προϋπόθεση ότι οι λιανικές πωλήσεις τους διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά.

Στο περιεχόμενο των Φ.Τ.Μ. πρέπει τουλάχιστον να αποτυπώνονται :

- Τα ατομικά στοιχεία του έκδοτη (επωνυμία ,διεύθυνση ,επάγγελμα, Α.Φ.Μ., αρμοδία Δ.Ο.Υ)
- Ημερομηνία και ώρα έκδοσης
- Ο αύξων αριθμός της απόδειξης
- Το μητρώο της ταμειακής μηχανής
- Ο αριθμός της Φ.Τ.Μ. (π.χ ταμείο 1,2 κ.τ.λ.)
- Η ένδειξη <νόμιμη απόδειξη> δηλαδή καταχωρήθηκε στην μνήμη της Φ.Τ.Μ.
- Ο χαρακτηριστικός κωδικός Φ.Π.Α. και η αξία του αγαθού ή της υπηρεσίας απαριθμητικά .

Στην ταινία των Φ.Τ.Μ. που παραμένει στον χρήστη και αποτελεί στέλεχος των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών , δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή των ατομικών στοιχείων του έκδοτη.

Η έννοια του ημερήσιου δελτίου <Z> δεν περιορίζεται στην ημερολογιακή μέρα αλλά στην εργάσιμη μέρα (π.χ για τις επιχειρήσεις που διακόπτουν την λειτουργία τους τα μεσάνυχτα).

Δεν απαγορεύεται η έκδοση δυο δελτίων < Z > την ίδια μέρα αλλά συνίσταται η έκδοση ενός γιατί:

- Μειώνεται η ζωή της μνήμης της και
- Παρέχεται η συνολική κίνηση της ημέρας

Αν μια επιχείρηση δεν πραγματοποιήσει πωλήσεις δεν έχει υποχρέωση να εκδίδει ημερήσιο δελτία < Z > εκείνες τις ημέρες .

Αν μια επιχείρηση χρησιμοποιεί πολλούς χείριστες – ταμίες , τότε οι μεταξύ τους αποδόσεις λογαριασμών μπορούν να γίνουν με δελτίο χείριστων < X > και να αποφεύγεται το < Z >. Στα δελτία της Φ.Τ.Μ. που δεν προορίζονται για τον πελάτη , αναγράφεται η ένδειξη <<

παράνομη αποδειξη – διώκεται απο τον νόμο >> για να μην υπάρχει η δυνατότητα χρησιμοποίησις τους και για αποδειξη προς τον πελάτη . πρόκειται όμως για δελτία που είναι χρήσιμα τόσο στην ανάλυση κατά τμήμα – μοναδικό συντελεστή , όσο και ως αποδεικτικά στοιχεία .

Σε περίπτωση εξυπηρέτησης πελάτη – επιτηδευματία εκδίδεται απόδειξη Φ.Τ.Μ. ή Η/Υ και κατά την εξόφλησης του λογαριασμού μπορεί να εκδοθεί τιμολόγιο , εφόσον ο πελάτης το ζητήσει ,στο οποίο θα αναγράφεται η ένδειξη ότι << εκδόθηκε σε αντικατάσταση των υπ' αριθμών ...αποδείξεων λιανικής πώλησης >>.

Όταν υπάρχει βλάβη ή διακοπή της μηχανής ή του Η/Υ για οποιοδήποτε λόγο , όταν πραγματοποιούνται πωλήσεις έξω της επαγγελματικής στέγης (π.χ απο εκθέσεις ή απο το αυτοκίνητο κ.ά) όταν υπάρχει αντικειμενική αδυναμία των μηχανών να αποτυπώσουν κάποια δεδομένα (π.χ δεν δέχονται αρνητικά παρά για την επιστροφή χρημάτων σε επιστροφές αγαθών ή για πιστωτικές κάρτες πωλήσεις) μπορούν να θεωρηθούν μερικά μπλοκ αποδείξεων της Φ.Τ.Μ. που θα καλύπτουν τις συγκεκριμένες ανάγκες .Σε αυτές τις περιπτώσεις ανήκουν και :

- Η εξόφλησης αγαθών, όταν μερικώς ή ολικώς η αξία τους έχει προκαταβληθεί και χρειάζεται λογιστική τακτοποίηση .
- Μετά απο άδεια του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. οι πωλήσεις απο κατάσταση που στερείται ηλεκτρικού ρεύματος

Εξαιρέσεις της χρησιμοποίησις Φ.Τ.Μ. για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιων οι παρακάτω κατηγορίες επιτηδευματιών σε όλη την χώρα ,όπως :

- Ελεύθεροι επαγγελματίες
- Επιτηδευματιες που τηρουν προσθετα βιβλια
- Εκμεταλλευτές γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρόμυλου ή εργοστάσιου αποφλοιώσης ρυζιού
- Επιτηδευματιες που ασχολούνται με την κατασκευή οποιουδήποτε τεχνικού έργου , όπως ξυλουργοί , υδραυλικοί ,ηλεκτρολόγοι, κτιστές και γενικά όσοι ασχολούνται με οικοδομικές εργασίες .
- Επιτηδευματιες που διατηρούν κτηματομεσιτικό γραφείο , γραφείο τελετών ,γραφείο συνοικεσίων ,γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών εργασιών ,γραφείο ευρέσεως εργασίας .

3.7 ΔΕΛΤΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ

- Οι εκμεταλλευτές τουριστικών λεωφορείων υποχρεούνται και εκδίδουν τριπλότυπο δελτίο κίνησης σε κινητά φύλλα, πριν την εκκίνηση του λεωφορείου για κάθε μεταφορά προσώπων για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου .

Στο δελτίο αναγράφονται η χρονολογία , η ώρα , ο τόπος εκκίνησης , ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκίνητου , ο τόπος προορισμού , ο συνολικός αριθμός των ατόμων και κάθε μεταβολή που γίνεται κατά την διάρκεια της διαδρομής , τα πλήρη στοιχεία του προσώπου για το οποίο γίνεται η μεταφορά , και , μόνο όταν πρόκειται για εκδρομή , η χρονική διάρκεια αυτής .

Το δελτίο αυτό φέρεται επί του αυτοκίνητου , μετά Δε την ολοκλήρωση της μεταφοράς το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στο προσώπου για το οποίο έγινε η μεταφορά

Το δεύτερο αντίτυπο αποστέλλεται στο χρόνο των συγκεντρωτικών καταστάσεων στην Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου εφόσον είναι επιτηδευματίας .

Κατ'εξάιρεση το δελτίο κίνησης δεν απαιτείται να εκδίδεται στις περιπτώσεις που παραδίδονται στους επιβάτες , κατά την εκκίνηση του τουριστικού λεωφορείου θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών , καθώς και στις περιπτώσεις μεταφοράς προσωπικού επιχειρήσεων ή μαθητών σχολείων ,εφόσον επί του τουριστικού λεωφορείου φέρεται θεωρημένο απο την αρμοδία Δ.Ο.Υ συμφωνητικό μεταφοράς .

- Στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες από τους εκμεταλλευτές τουριστικών ή ταξιδιωτικών γραφείων σε άτομα που έχουν προμηθευτεί δελτία συμμετοχής σε εκδρομή ή περιήγηση από τρίτους (τουρ-ντήλερ , υπάλληλου ξενοδοχείων κ,ά) για λογαριασμό τουριστικού ή ταξιδιωτικού γραφείου μπορεί να μην εκδίδονται από τον εκμεταλλευτή του γραφείου αυτού οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. με την προϋπόθεση ότι εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το σύνολο των δελτίων συμμετοχής της κάθε εκδρομής , τα οποία διαφυλάσσονται ως φορολογικά στοιχεία .

3.8 ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΑ ΔΙΑΣΚΕΛΑΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΣΥΝΑΦΗ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του κώδικα και εκμεταλλεύονται καταστήματα ή άλλους χώρους (κέντρα διασκέδασης ,χορευτικά κέντρα ,κοσμικές ταβέρνες , καμπαρέ, καφενεία , μπουάτ , παμπ , μπαρ(riano bar restaurant) και λοιπά συναφή στα οποία παρέχεται ψυχαγωγία συνδυαζόμενο ή με χώρο ή με ακρόαση και πρόσφορα φαγητού και ποτού ή μόνο ποτού , εφόσον χρησιμοποιούν :

- Ορχήστρα με τρία τουλάχιστον όργανα και δυο σε περίπτωση που ένας εκ των εκτελεστών των τριών οργάνων μετέχει εκ περιτροπής ή παράλληλα , ως τραγουδιστής
- Ορχήστρα με δυο όργανα και έναν τραγουδιστή
- Ένα όργανο και εναλλασσόμενους τραγουδιστές που δεν είναι εκτελεστές μουσικών οργάνων .
- Ένα όργανο τουλάχιστον με πλήκτρα , έγχορδο ή μη ηλεκτρικό ή ηλεκτρικό .
- Στερεοφωνικοί μουσική

Υπάγονται στην υποχρέωση έκδοσης εισιτηρίων οι εκμεταλλευτές καταστημάτων ,στα οποία χρησιμοποιείται μόνο στερεοφωνικοί μουσική ,εφόσον αυτή δεν αποτελεί χαρακτηριστικό στοιχείο της λειτουργίας τους (εστιατόρια , ταβέρνες ,ζαχαροπλαστεία , καφενεία ,καφετερίες και λοιπά συναφή).

3.9 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ

1. Για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών ή ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιων , εκδίδονται αποδείξεις αυτοπαραδόσης .αφορά τον τύπο και το περιεχόμενο της απόδειξης αυτοπαραδόσης .

Υπόδειγμα του στοιχείου αυτού αποτελεί το παρακάτω .

Παρέχεται η δυνατότητα αντί απόδειξης αυτοπαραδόσης να εκδίδεται αλλά στοιχείο άξιας του κώδικα , εφόσον κατά της έκδοση του αναγράφεται η ένδειξη << αποδειξη αυτοπαραδόσης >>

2. Πράξεις για τις οποίες εκδίδεται αποδειξη αυτοπαραδόσης

- Διάθεση αγαθών της επιχειρησης για τις ανάγκες της , όταν γί'αυτα δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης φόρου.

- Διάθεση των αγαθών απο υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη (π.χ. λογιστικό γραφείο παράλληλα ενεργεί και ασφαλιστικές εργασίες , απο τις δραστηριότητες του λογιστικού γραφείου διατίθενται αγαθά – χαρτικά κ.τ.λ. για την δραστηριότητα ασφαλειών η οποια απαλλάσσεται απο το Φ.Π.Α. θα εκδοθεί αποδειξη αυτοπαράδοσης)
- Ανάλυση ή χρησιμοποιήσει των αγαθών απο υποκείμενο για την ικανοποίηση ιδιωτικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης .
- Δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση .
- Γενικά δωρεάν διάθεση (μέχρι 1% του τζίρου), δείγματα (ως δείγματα λογίζονται και τα διανεμόμενα βιβλία απο συγγραφείς << τιμής ένεκεν>>).
- Ανάλυση μερίδας απο εταίρο ή μέτοχο σε περίπτωση λύσης εταιρίας ή αποχώρηση εταίρου
- Τα ποιο πάνω ισχύουν και γυαλίζει κ.λ.π. κοινωνίας ,συνεταιρισμού, κοινοπραξίας .
- Ανάλυση άφθων ατομικής επιχείρησης απο τον υποκείμενο κατά την παύση εργασιών
Για τις δυο τελευταίες περιπτώσεις δεν ισχύουν τα προαναφερόμενα , αν κατά την παύση των εργασιών η επιχείρηση ανήκει στο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων
- Ιδιοκατοίκηση ,ιδιόχρηση ή μίσθωση ακινήτων

Δεν εκδίδεται αποδειξη αυτοπαράδοσης για τις ακόλουθες περιπτώσεις :

- Μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου , κλάδου ή μέρους αυτής
- Χρησιμοποιήσει αγαθού παραγωγού ως πάγιο

3. Φορολογητέα αξία στην αυτοπαράδοση αγαθών και υπηρεσιων

A) Αγαθά

Για όλες τις πράξεις αυτοπαράδοσης αγαθών ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρομοίων αγαθών ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς το κόστος των αγαθών κατά τον χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών .

B) Υπηρεσίες

1α) Όταν ο υποκείμενος στον φόρο χρησιμοποιεί αγαθά της επιχείρησής του , για την ικανοποίηση των αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησής ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση ,εφόσον όταν αποκτήθηκαν τα αγαθά αυτά από την επιχείρηση δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ,τότε ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση παροχής υπηρεσιών.

1β) Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση της παροχής υπηρεσιών από τον υποκείμενο για τις δικές του ανάγκες ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του .

2α) Όταν ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί υπηρεσίες της επιχείρησής στο εσωτερικό της χώρας

2β) Το ίδιο ισχύει και όταν ο υποκείμενος χρησιμοποιεί δικές του υπηρεσίες για την ικανοποίηση αναγκών της επιχείρησής του εφόσον πρόκειται για την ικανοποίηση αναγκών της επιχείρησής του εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες στις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στον φόρο.

3.10 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

1) Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους , για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείων Ζ (μη επιτηδευματίας),εκδίδει διπλότυπη αποδειξη δαπάνης (αθεώρητη). Όμοια αποδειξη εκδίδεται για την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή

σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων εφόσον είναι μισθωτοί (του δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα και δεν έχουν απο άλλη Ακταία την ιδιότητα του επιτηδευματία.

Σε ποιο πάνω περιπτώσεις ο δικαιούχος της αμοιβής δεν εκδίδει δικό του φορολογικό στοιχείο , εφόσον δεν χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας .

Για να μην έχει υποχρέωση έκδοσης στοιχείου ο δικαιούχος της αμοιβής και συνεπώς για να εκδοθεί αποδείξη δαπάνης πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπο του δικαιούχου αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις :

- Να ασχολείται περιστασιακά με συγκεκριμένη εργασία και όχι κατά σύστημα
- Να λαμβάνει απο την απασχόληση αυτή μικρά ποσά
- Να μην είναι επιτηδευματίας απο άλλη αιτία

Ειδικά για τους συγγραφείς και εισηγητές σε επιμορφωτικά σεμινάρια αρκεί μόνο το γεγονός οτι είναι μισθωτοί και δεν είναι επιτηδευματιες απο άλλες αιτία. Στην περίπτωση δηλαδή αυτή δεν ασκεί επιρροή το ύψος των αμοιβών , που μπορεί να είναι οποιοδήποτε πόσο.

2) Περιεχόμενο

Στις αποδείξεις αναγράφονται :

- Η ημερομηνία έκδοσης
- Το ονοματεπώνυμο
- Το επάγγελμα
- Η διεύθυνση του δικαιούχου
- Η αιτία της δαπάνης
- Το πόσο της αμοιβής , αριθμητικά και ολογράφως.

Δεν απαιτείται η αναγραφή ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ.

- Οι τυχόν φόροι και λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις .
- Ο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου ή αριθμός ταυτότητας εφόσον στερείται Α.Φ.Μ.
- Υπογραφή του έκδοτη
- Υπογραφή του δικαιούχου και στα δυο αντίτυπα

3) Υποβολή καταστάσεων

για τις πιο πάνω αμοιβές υποβάλλονται καταστάσεις σύμφωνα με τις οριζόμενες καταστάσεις .

4) Μισθολογικές καταστάσεις

Η μισθολογική κατασταση υποκαθιστά στις αποδείξεις δαπάνης (αποδείξεις πληρωμής) για τους μισθούς , ημερομίσθια ή άλλες παροχές σε μισθωτούς . στις μισθολογικές καταστάσεις δεν απαιτείται η αναγραφή της διεύθυνσης και του επαγγέλματος . Απαιτείται όμως η υπογραφή των δικαιούχων. Η υπογραφή των δικαιούχων , κατ' εξαίρεση ,δεν απαιτείται στις περιπτώσεις καταβολής μισθών και ημερομίσθιων μέσω τράπεζας ,εφόσον υπάρχει σχετική εξουσιοδότηση και εντολή προς την τράπεζα για πίστωση του συγκεκριμένου λογαριασμού.

3.11 ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

1) Μεταφορές με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα

Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης , ο επιτηδευματίας για την άσκηση του επαγγέλματος του, καθώς και τα πρόσωπα όπως δημόσιο , Ν.Π.Δ.Δ. κ.τ.λ. και τους αγρότες , συνοδεύουν τα μεταφερόμενα αγαθά με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής .

Εξαιρούνται (δηλαδή δεν απαιτείται Δ.Α) για:

- Μεταφορές υλικών εκσκαφών ή κατεδαφίσεων απο κατασκευαστικές επιχειρήσεις , καθώς και μεταφορές απο τις ίδιες επιχειρήσεις λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρων κ.τ.λ.) , που παράγονται απο τις ίδιες και προορίζονται για έργα που εκτελούν .
- Μεταφορές, απο εκμεταλλεύτηκες επιχειρήσεις , μεταλλεύματος και υλικών που απορρίπτονται (μπαζών) απο εργοτάξιο σε εργοτάξιο και απο εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης ,επεξεργασίας ,εκφόρτωσης και απόρριψης κατά προτιμήσει .
- Μεταφορές πέτρας ,χαλικιού ,αργιλοπετρώματος , απο επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών ,άσβεστη και τσιμέντου απο τους χώρους περισυλλογής .

2) Αγρότες

Οι αγρότες που δεν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών Φ.Π.Α. υποχρεούνται και τηρούν θεωρημένο ημερολόγιο μεταφοράς , για κάθε μεταφορά προϊόντων στους τόπους διάθεσης με φορτηγό ή μικτής χρήσης αυτοκίνητο ή τρίκυκλο ιδιωτικής χρήσης .

Το ημερολόγιο μεταφοράς τηρείται και συνοδεύει τα προϊόντα παράλληλα με το δελτίο αποστολής . Στο ημερολόγιο μεταφοράς τηρείται και συνοδεύει τα προϊόντα παράλληλα με το δελτίο αποστολής. Στο ημερολόγιο αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του παραλήπτη , ο αριθμός του Δ.Α. , το είδος και η ποσότητα των μεταφερομένων προϊόντων , η χρονολογία και η ώρα εκκίνησης σε κάθε διαδρομή.

Στο ημερολόγιο μπορεί να αναγράφεται μόνο η χρονολογία και η ώρα εκκίνησης , εφόσον αναγράφεται ο αριθμός του αντιστοίχου Δ.Α. απο το οποίο προκύπτουν τα λοιπά δεδομένα .

3) Μεταφορές με δημόσιας χρήσης μεταφορικά μέσα

Για κάθε μεταφορά με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης , ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα όπως (π.χ. Ο.Ε., Ε.Ε οι κοινωνίες αστικού δικαίου) όπως και στην περίπτωση μεταφοράς αγαθών με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα , εκδίδουν δελτίο αποστολής , το οποίο παραδίδεται στον μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο . αν ο φορτωτής ή ο αποστολέας δεν έχει υποχρέωση να έκδοση Δ.Α., τότε παραδίδει στον μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς . Στη δήλωση αυτή (επί απλού χαρτιού) αναγράφονται τα ατομικά στοιχεία του αποστολέα και του παραλήπτη , ο τόπος προορισμού και μια τυπική περιγραφή των ειδών.

4) Φορτωτική μεταφορέα

Μεταφορέας είναι αυτός που ενεργεί μεταφορές με κόμιστρο με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε αυτόν ή εκμεταλλεύονται από αυτόν. Ο μεταφορέας υποχρεούνται με βάση τα δελτία αποστολής ή τις ενυπόγραφες δηλώσεις μεταφοράς να εκδίδει για κάθε μεταφορά φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη. Η φορτωτική είναι τετραπλότυπη και κάθε αντίτυπο έχει συγκεκριμένο προορισμό. Έτσι :

- το πρώτο συνοδεύει τα αγαθά και είναι αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στον μεταφορέα
- το δεύτερο αντίτυπο παραδίδεται στον φορτωτή

- το τρίτο αντίτυπο παραστατικού εξόδου φέρει την ένδειξη «αποδεικτικό δαπάνης » και παραδίδεται σε αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα.
- Το τέταρτο αντίτυπο παραμένει στο στέλεχος

5) **Φορτωτική μεταφορικού γραφείου**

Μεταφορικό γραφείο είναι η επιχείρηση που αναλαμβάνει τη διενέργεια μεταφοράς , η οποία όμως εκτελεί με μεταφορικά μέσα ή τρίτου (όχι δικά του), συμφωνεί δε με τον αντισυμβαλλόμενο την αμοιβή του , η οποία καλύπτει όλα τα έξοδα της μεταφοράς και το κέρδος του .

Το μεταφορικό γραφείο εκδίδει τετραπλότυπη φορτωτική ανάλογη προς την φορτωτική του μεταφορέα

Ειδικά γιατί μεταφορές των αγαθών το μεταφορικό γραφείο εφόσον η φόρτωση γίνεται απο τις εγκαταστάσεις του , εκδίδει διπλότυπη κατασταση αποστολής αγαθών . Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στον μεταφορέα , ο οποίος βάση αυτής εκδίδει συγκεντρωτικοί φορτωτικοί με φορτωτή το μεταφορικό γραφείο. Στην κατασταση αυτή αναφέρεται το είδος και οι αριθμοί των δεμάτων , το είδος και η ποσότητα των αγαθών , καθώς και ο τόπος προορισμού .

Μπορεί στην κατασταση να επισυνάπτονται αντίγραφα των φορτωτικών που εκδόθηκαν απο το μεταφορικό γραφείο όποτε σε αυτή αναγράφεται μόνο ο αριθμός κάθε φορτωτικής ,το συνολικό βάρος των αγαθών και ο συνολικός αριθμός των δεμάτων .

6) **Περιεχόμενο φορτωτικής**

- το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και την διεύθυνση του αποστολέα ή φορτωτή και του παραλήπτη των αγαθών καθώς και τον Α.Φ.Μ. του καταβάλλοντος τα κόμιστρα.
- Όταν κατ'εντολή του μεταφορικού γραφείου η μεταφορά ενεργείται απευθείας απο τον αποστολέα στον παραλήπτη αναγράφονται (απο τον μεταφορέα) και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα(μεταφορικού γραφείου)
- Η ημερομηνία και ο τόπος έκδοσης της φορτωτικής ,καθώς και η ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς

- Ο τόπος προορισμού
- Το είδος του α/α συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου
- Τους αριθμούς των δεμάτων , την ποσότητα των αγαθών και το είδος κατά γενική κατηγορία
- Το κόμιστρο και οι λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς
- Ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκίνητου ή το όνομα του πλωτού μέσου .

7) **Μεταφορές ίδιων αγαθών**

Ο μεταφορέας εκδίδει φορτωτική και για τις μεταφορές δικών του αγαθών . εξαιρούνται οι δημόσιες μεταφορικές επιχειρήσεις (ΟΣΕ, Ο.Α κ.τ.λ.)

8) **Αποδείξεις μεταφοράς**

Αντί της φορτωτικής μπορεί να εκδοθεί απο τον μεταφορέα διπλότυπη αποδειξη μεταφοράς στις εξής περιπτώσεις :

- Μεταφορές αποσκευών
- Μεταφορές μικροδεμάτων
- Αστικές μεταφορές (μεταφορές εντός των ορίων των πόλεων ή χωριών)
- Μεταφορές κενών ή μη οχημάτων με πλωτά (οχηματαγωγά ,φέρυ -μποουτ)

9) **Διορθωτικό σημείωμα**

Το διορθωτικό σημείωμα εκδίδεται απο τον μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο στις εξής περιπτώσεις :

- Επιστροφή κομίστρων(έκπτωση)
- Στις περιπτώσεις διαπίστωσης ποσοτικών διαφορών
- Σε κάθε περίπτωση διαφοροποίησης δεδομένων της φορτωτικής που αφορούν τον τρόπο , τον τόπο και τον χρόνο της μεταφοράς

Το διορθωτικό σημείωμα εκδίδεται σε τρία αντίτυπα

10) **Διεθνείς μεταφορές**

Για τις μεταφορές πω και προς το εξωτερικό , ο μεταφορέας μπορεί να εκδίδει αλλά ισοδύναμα φορτωτικά έγγραφα που προβλέπονται απο διεθνείς συμβάσεις

11) **Συγκεντρωτική φορτωτική**

Επί μεταφορών αγαθών ενός φορτωτή που προορίζονται για πολλούς παραλήπτες , μπορεί αντί της εκδόσεις πολλών

παραστατικών (όσοι και οι παραλήπτες) να εκδίδεται μια συγκεντρωτική , εφόσον το κόμιστρο καταβάλλεται στο μεταφορέα απο το φορτωτή.

12) Επαναλαμβανομενες μεταφορές

Μπορεί για τις επαναλαμβανομενες , κάθε μέρα ή και αραιότερα χρονικά διαστήματα ,μεταφορές αγαθών με φορτηγά αυτοκινητα ή τρίκυκλα δημόσιας χρήσης απο τον ίδιο φορτωτή σε έναν ή περισσότερους παραλήπτες και με την προϋπόθεση οτι τα κόμιστρα καταβάλλονται πάντα απο τον φορτωτή και οτι τηρείται ημερολόγιο μεταφοράς και οτι εκδίδεται θεωρημένη συγκεντρωτική φορτωτική ή θεωρημένοι διπλότυπη αποδειξη μεταφοράς για τις αστικές μεταφορές και στο τέλος του κάθε μήνα για όλες τις μεταφορές του μήνα. Επίσης , συγκεντρωτική φορτωτική εκδίδεται και όταν συμφωνείται μηνιαίο κόμιστρο. Ανεξαρτητα απο τις εκτελεσθείσες μεταφορές ,όποτε στο θεωρημένο ημερολόγιο μεταφοράς αναγράφεται ,στην αρχή κάθε μήνα, το συμφωνηθέν μηνιαίο κόμιστρο και τα στοιχεία της σχετικής σύμβασης , αντί της αντιγραφής του κόμιστρου για κάθε δρομολόγιο.

**ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ
ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

4.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

- Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κανείς ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά , καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Η έννοια της παράδοσης είναι ευρύτερη της πώλησης .
Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής , όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα , το αέριο ,το ψύχος και η θερμότητα.
- Στην περίπτωση παραγγελιοδοχικής αγοράς ή πώλησης Αγάθων για την επιβολή του Φ.Π.Α. θεωρείται οτι πραγματοποιούνται δυο παραδόσεις αγαθών .Η πραγματική που γίνεται απο τον παραγγελιοδόχο αγοράς ή πώλησης και η πλασματική μεταξύ του παραγγελιοδόχου και του παρραγγελέα.
- Ως παράδοση αγαθών θεωρείται επίσης :
 1. Η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι αποπληρωμής του τμήματος (πώληση με δόσεις)
 2. Η μεταβίβαση , με καταβολή αποζημίωσης της κυριότητας αγαθών που ενεργείται κατόπιν δημόσιας αρχής ή στο όνομα της , ή σε εκτέλεση του νόμου π.χ. αναγκαστική απαλλοτρίωση , εκποίηση , πλειστηριασμός κ.τ.λ.
- Δεν θεωρείται παράδοση ή μεταβίβαση αγαθών επιχειρησης ως συνόλου κλάδου ή μέρους της απο επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο , το οποίο υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα μα τις υποχρεώσεις .

Η διαταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή σε περίπτωση που το πρόσωπο μεταβιβάζει ή αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

4.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1) Θεωρείται ως παράδοση αγαθών ή διάθεση απο υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησης του για της ανάγκες της, εφόσον πρόκειται για :

- Καπινοβιομηχανία προϊόντα
- Οινοπνευματώδη ποτά
- Ε.Ι.Χ. αυτοκινητα (9) θέσεων ,μοτοσικλέτες ,σκάφη και αεροσκάφη
- Καύσιμα, ανταλλακτικά για τα μέσα αυτά , που προορίζονται για αναψυχή
- Είδη συσκευασίας των οποίων η παράδοση καλύπτεται απο εγγύηση για τα οποια δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση απόκτησης τους απο άλλον υποκείμενο στον φόρο

2) Επίσης ως παράδοση αγαθών θεωρούνται:

- Η διάθεση αγαθών απο υπαγόμενη στην φόρο δραστηριότητα αλλά μη υποκείμενη του ίδιου υποκείμενου (π.χ. μικτή επιχείρηση της οποίας ο απαλλασσόμενος του Φ.Π.Α. κλάδος αναλύσει τα αγαθά των άλλων κλάδων .
- Η ανάληψη απο υποκείμενο στον φόρο αγαθών της επιχειρησης του ,για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχειρησης και γενικά δωρεάν διάθεση των αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχειρήσεις .Εξαιρούνται τα δώρα και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στον φόρο (π.χ. ο κατασκευαστής dvd παίρνει ένα γιατί σπίτι του)
- Η ιδιοκατοίκηση ,ιδιόχρηση ,η μίσθωση ή η χρησιμοποιήσει για οποιοδήποτε σκοπό των ακίνητων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6(π.χ. ο κατασκευαστής οικοδομών κατοικεί σε νεόδμητο διαμέρισμα . Η χρήση διαμερίσματος ως γραφείου δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. γιατί θεωρείται πάγιο περιουσιακό στοιχείο , υποκείμενο σε πενταετή διακανονισμό του φόρου εισροών του).

- Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά απο εταίρο , μέτοχο ή κληρονόμο , σε περίπτωση διακοπής των εργασιών της εταιρίας , αποχώρησης ή θανάτου εταίρου . Τα ίδια ισχύουν και επί συνεταιρισμών , κοινωνιών και κοινοπραξιών (π.χ. εταίρος , που αποχωρεί απο επιχείρηση πώλησης αυτοκινητων λαμβάνει έναντι της εταιρικής του μερίδας 2 αυτοκινητα)
- Η περιέλευση στον υποκείμενο στον φόρο ή τους κληρονόμους των αγαθών κατά την παύση των εργασιών ατομικής επιχειρησης ή κατά το θανάτου του υποκείμενου

Οι διατάξεις περι αυτοπαράδοσης δεν ισχύουν απο 1/1/1993 για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχειρησης ,εφόσον δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού του φόρου εισροών αυτών . Στην περίπτωση αυτή έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περι διακανονισμού του άρθρου 26 . Όταν όμως η αυτοπαράδοση πραγματοποιείται μετά την πενταετία επιβάλλεται φόρος όπως και για την αυτοπαράδοση εμπορεύσιμων αγαθών.

Επίσης εξαιρούνται απο τις διατάξεις αυτές οι μικρές επιχειρήσεις με βιβλια αγορών ή χωρίς βιβλια και οι απαλλασσόμενες .

3.- Ως παράδοση αγαθών θεωρείται επίσης απο 1/11993 η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος για τους σκοπούς της ίδιας της επιχειρησης παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση στην κυριότητα των αγαθών αυτών . Η παράδοση αυτή δεν φορολογείται στην Ελλάδα διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22^α απαλλάσσεται απο τον φόρο .

η παράδοση αυτή θα φορολογηθεί ως «ενδοκοινοτική απόκτηση» απο άλλο κράτος μέλος , το οποιο θα ειδοποιηθεί μεσώ του συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών (VIIES) για την μετακίνηση αυτή .

Απο τις εξαιρέσεις που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου αυτής και οι οποίες αφορούν αφενός πράξεις , οι οποίες αντιμετωπίζονται απο άλλες διατάξεις και αφετέρου προσωρινές μετακινήσεις , προκύπτει οτι η παράγραφος αυτή έχει εφαρμογή μόνο στις μετακινήσεις πάγιων αγαθών μεταξύ υποκαταστημάτων ή εμπορευμάτων στο άλλο κράτος μέλος , με

σκοπό την μεταγενέστερη παράδοση τους εντός του αλλού κράτους μέλους .

Εξαιρέση απο τον παραπάνω κανόνα θεώρησης ως παράδοσης αγαθών της μετακίνησης των αγαθών μιας επιχείρησης , απο την Ελλάδα σε ένα άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης, αποτελούν οι μετακινήσεις που πραγματοποιούνται για τους παρακάτω σκοπούς :

A . Τα προϊόντα προορίζονται να αποτελέσουν αντικείμενο:

- Παράδοσης αγαθών , της οποίας ο τόπος είναι άλλο κράτος μέλος , σύμφωνα με τη διαταξη της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 11 (παράδοση πάνω στο πλοίο, αεροπλάνο ή τρένο κατά την διαρκείας ταξιδιού που ξεκινάει απο το άλλο κράτος μέλος με άφιξη σε άλλο κράτος μέλος ή την Ελλάδα.
- Να αποτελέσουν αντικείμενο παράδοσης αγαθών των οποίων ο τόπος παράδοσης είναι το άλλο κράτος μέλος σύμφωνα με την διαταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 11 .

B. Πρόκειται για παράδοση αγαθών , η οποία απαλλάσσεται απο το φόρο ,σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20,22 και 22^α.

Γ. Παροχή υπηρεσιών στον υποκείμενο στον φόρο που έχουν σαν αντικείμενο εργασίες οι οποίες αφορούν αυτό το αγαθό και πραγματοποιούνται υλικός στο κράτος – μέλος άφιξης της Αποστολής ή της μεταφοράς του αγαθού , εφόσον μετά την εκτέλεση των εργασιών τα αγαθά επαναποστέλονται στον υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας .

Δ. Η μετακίνηση αγαθού απο την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίηση του για παροχή υπηρεσιων στο κράτος άφιξης

Ε. Η μετακίνηση απο την Ελλάδα αγαθού για να χρησιμοποιηθεί μέχρι 24 μήνες με άλλο κράτος μέλος , όπου πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις με την προϋπόθεση οτι , αν το αγαθό αυτό εισάγονταν σπω τρίτη χώρα θα υπαγόταν στο καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή απο τον φόρο .

Σε περίπτωση που μια απο τις αναφερόμενες προϋποθέσεις στη ανώτερο περιπτώσεις παύσει να ισχύει ,θεωρείται κατά το χρόνο αυτό οτι πραγματοποιείται παράδοση προς άλλο κράτος μέλος .

4.3 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

1.- Παράδοση ακίνητων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτηρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά , εφόσον πραγματοποιείται πριν απο την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά .

Για την εφαρμογή του νόμου θεωρούνται

- Ως κτίρια , τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο
- ως πρώτη εγκατάσταση η πρώτη χρησιμοποιήσει , με οποιοδήποτε τρόπο , των κτηρίων ύστερα απο την ανέγερση τους , όπως είναι η ιδιοκατοίκηση , η ιδιόχρηση , η μίσθωση , ή άλλη χρήση .

Όταν με κτίσματα μεταβιβάζεται οικόπεδο μεγαλύτερο απο εκείνου που ορίζεται ως οικοδομήσιμο απο τις ισχύουσες οικοδομικές διατάξεις , η παράδοση του επιπλέον οικοπέδου υπάγεται στον φόρο του παρόντος νόμου , εφόσον αυτό δεν είναι οικοδομήσιμο , σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις .

2.- Παράδοση ακίνητων θεωρείται επίσης :

- Η μεταβίβαση της υψηλής κυριότητας , η σύσταση ή η παραίτηση απο το δικαίωμα της προσωπικής εργασίας , καθώς και η μετάβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακίνητων της παραγρ. 1
- η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα , με μίσθωση έργου ανεξαρτητα αν διαθέτετε τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος . Εργασίες κατά την ποιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφείς , οι κατεδαφίσεις , η κατασκευή οικοδομών , οδών , γεφυρών , υδραγωγείων , υδραυλικών και αποχετευτικών έργων , ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών

έργων ,καθώς και οι συμπληρώσεις και επισκευες , εκτός απο τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών

- Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α της παραγράφου 2 στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου , δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακίνητων .
- Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα ή άδεια κατασκευής των οποίων εκδίδεται απο 1/1/2000

4.4 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1.- Παροχή υπηρεσιων θεωρείται κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών. Η πράξη αυτή μπορεί να συνίσταται:

- Σε μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός αϋλου αγαθού (ευρεσιτεχνίας , φήμης , δικαιώματος πνευματικής ιδιοκτησίας , άδειας αυτοκίνητου κ.τ.λ.
- Σε υποχρέωση για παράβλεψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης (αποχή απο διαγωνισμό εργολαβίας έναντι αμοιβής). Η απარიθμήσει αυτή είναι ενδεικτική .

Ο Ν. Θέλει να υπαγεί στον Φ.Π.Α. κάθε πράξη που δεν εξαιρείται ρητά π.χ (ελεύθεροι επαγγελματίες , μεσίτες , κομμωτήρια, ινστιτούτα καλλονής , διαφημιστικές επιχειρήσεις , θεάματος και ακροαμάτων επιχειρήσεις κ.α.

2. Ως παροχή υπηρεσιων θεωρείται επίσης :

- Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων , επιπλωμένων δωματίων και οικιών , κατασκηνώσεων και παρομοίων εγκαταστάσεων , χώροι στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων . Η μίσθωση δωματίων κ.τ.λ. πρέπει να συνοδεύεται με την παροχή υπηρεσιων .
- Η διάθεση τροφής και ποτών απο εστιατόρια , ζαχαροπλαστεία , κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπιο κατανάλωση
- Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα απο επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου (επίταξη μεταφορικών μέσων, ορκωτοί λογιστές κ.α)

- Η μίσθωση βιομηχανοστάσιων και χρηματοθυρίδων
- Η εργασία φασών ενσώματων κινητών αγαθών . Ως εργασία φασών θεωρείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής , κατασκευής και συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών , με σύμβαση μίσθωσης έργου , απο υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται απο τον εργοδότη στον εργολάβο για τον σκοπό αυτό , ανεξαρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί τα δικά του υλικά .

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

3.- Διευκρινίζεται οτι, αν ο υποκείμενος στο φόρο μεσολαβεί στην παροχή υπηρεσιων , ενεργώντας στο όνομα του , αλλά για λογαριασμό άλλων προσώπων, θεωρείται οτι λαμβάνει και παρέχει ο ίδιος τις υπηρεσίες αυτές .

4.5 Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιων

Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιων η απο υποκείμενο στο φόρο:

- Χρησιμοποιήσει αγαθών της επιχειρησης του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχειρησης ή για σκεπούς ξένους προς αυτή , εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (π.χ χρησιμοποίηση του αυτοκίνητου της εταιρίας για μεταφορά οικοσυσσκευής του)
- Παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.(π.χ εκπόνηση μελέτης απο μηχανικό για την κατοικία του)
- Χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιων για δραστηριότητα του ίδιου του υποκείμενου που απαλλάσσεται απο τον φόρο , καθώς

επίσης και η χρησιμοποιήσει δικών του υπηρεσιων για τις ανάγκες της επιχειρησης του , εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 23 για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιων απο άλλο υποκείμενο στον φόρο (π.χ έκδοση άδειας απο μηχανικό για την ανέγερση οικοδομής προς πώληση , στέγαση ,τροφή για το προσωπικό της επιχειρησης κ.τ.λ.)

4.6 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Μετά την 1/1/1993 με την κατάργηση των φορολογικών συνόρων μεταξύ των κρατών μελών της κοινότητας ,ως εισαγωγή θεωρείται η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών τα οποια προέρχονται απο χώρα τρίτη προς της κοινότητα χώρα .

1.- Ειδικότερα ως εισαγόμενα προϊόντα θεωρούνται τα αγαθά τα οποια δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της συνθήκης της Ρώμης, ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στην συνθήκη περι ιδρύσεως της ευρωπαϊκής κοινότητας άνθρακα και χάλυβα εφόσον αυτά δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία . Ως εισαγωγή θεωρείται επίσης και η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας Αγάθων που προέρχονται απο περιοχές των κρατών μελών , οι οποίες εξαιρούνται απο το τελωνειακό έδαφος της κοινότητα και οι οποίες είναι :

- Το νησί της Ελιγολάνδης και η περιοχή του Μπιζινγκεν της ομοσπονδιακής δημοκρατίας της Γερμανίας
- Η Θέουτα και η Μελίλια του Βασιλείου της Ισπανίας
- Η περιοχή Λιβίνιο και Κουμπιόνε ντε' Ιταλια της Ιταλικής δημοκρατίας

4.7 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Όπως και στην περίπτωση της παράδοσης αγαθών και ιδιοπαροχής υπηρεσιων και στην περίπτωση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων , ορισμένες πράξεις εξομοιώνονται με ενδοκοινοτικοί

απόκτηση αγαθών , για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης (γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 2 , παρότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής (επαχθής αιτία η μεταβίβαση της κυριότητας αγαθού). Οι πράξεις αυτές είναι :

A) Παραλαβή αγαθών απο υποκείμενο σε φόρο

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο μεταφέρει απο κράτος μέλος , αγαθά της επιχειρησης του και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα , η παραλαβή αυτή εξομοιώνεται με ενδοκοινοτικοί απόκτηση ,εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις :

- Τα αγαθά αυτά αποκτήθηκαν καθ'οιονδήποτε τρόπο (αγορά ,εισαγωγή κ.λ.π.), στο άλλο κράτος – μέλος
- Τα αγαθά αυτά προορίζονται για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχειρησης

B) Παραλαβή αγαθών απο μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο

Όταν νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο εισάγει αγαθά σε άλλο Κ-Μ τα οποία στην συνέχεια μεταφέρει στην Ελλάδα , η μεταφορά αυτή συνιστά ενδοκοινοτική απόκτηση και οφείλεται φόρος στην Ελλάδα .

Σημειώνεται οτι στην περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο δικαιούται επιστροφής του φόρου που καταβλήθηκε κατά την εισαγωγή απο άλλο Κ-Μ

Γ) η μετακίνηση αγαθών απο άλλο κράτος – μέλος στο εσωτερικό της χώρας , κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος .

4.8 ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Η παράδοση των αγαθών θεωρείται οτι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας και κατά συνέπεια οφείλεται φόρος στην Ελλάδα απο τον υποκείμενο που ενεργεί την παράδοση , ανεξαρτητα

αν αυτός είναι εγκατεστημένος ή μη στο εσωτερικό της χώρας , στις ακόλουθες περιπτώσεις .

1) Όταν τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης , δηλαδή κατά το χρόνο που τίθενται σε διάθεση του λήπτη ή όταν αρχίσει η αποστολή τους με προορισμό εκτός Ελλάδας .

2) Όταν παραδίδονται προς επιβάτες κατά την διάρκεια ταξιδιού που πραγματοποιείται με πλοίο ,αεροπλάνο ,ή τρένο και το οποίο αναχωρεί απο την Ελλάδα με προορισμό άλλο κράτος - μέλος .

Σημειώνεται οτι η διαταξη αυτή δεν αφορά τη διάθεση αγαθών για επιτόπια κατανάλωση η οποία συνεχίζει να απαλλάσσεται απο τον φόρο .

Επίσης διευκρινίζεται ότι οι παραδόσεις που γίνονται από τα καταστήματα αφορολόγητων ειδών που λειτουργούν πάνω σε πλοία ή αεροπλάνα ,απαλλάσσονται από φόρο εφόσον η συνολική αξία των παραδιδόμενων αγαθών προς κάθε επιβάτη δεν υπερβαίνει το όριο των 90 EURO . Για τον υπολογισμό του ορίου αυτού λαμβάνονται υπό και οι αγορές που πραγματοποιούνται απο τους επιβάτες απο τα καταστήματα αφορολόγητων ειδών στο αεροδρόμιο ή το λιμάνι αναχώρησης .

3) Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών για τα οποία ο προμηθευτής αυτών είναι εγκατεστημένος εκτός της χώρας αναλαμβάνει και την υποχρέωση εγκατάστασης ή συναρμολογήσεις των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας ,η παράδοση αυτή θεωρείται οτι έγινε στην Ελλάδα .

Αντίστοιχα όταν αγαθά παραδίδονται απο την Ελλάδα με υποχρέωση του προμηθευτή να τα εγκαταστήσει ή να τα συναρμολογήσει εκτός Ελλάδος , η παράδοση αυτή δεν θεωρείται οτι γίνεται στο εσωτερικό της χώρας .

4) Η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται πριν την εισαγωγή τους στην Ελλάδα , θεωρείται οτι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας , εφόσον τα αγαθά αυτά εισαχθούν τελικά στο εσωτερικό της χώρας .

5) Πωλήσεις απο απόσταση

Οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από άλλο Κ-Μ προς της Ελλάδα, των οποίων την ευθύνη μεταφοράς αναλαμβάνει ο πωλητής, θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον συντρέχουν οι πιο κάτω προϋποθέσεις :

Α) Οι αγοραστές των αγαθών αυτών είναι :

- Μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, υποκείμενοι, οι οποίοι ενεργούν αποκλειστικά πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33, τα οποία πρόσωπα δεν είναι εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α.

- Ιδιώτες και πρόκειται για αγαθά τα οποία δεν είναι καινούρια μεταφορικά μέσα ούτε προϊόντα τα οποία παραδίδονται μετά από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση με την ευθύνη του προμηθευτή και

- Οι συνολικές πωλήσεις προς την Ελλάδα των αγαθών που αναφέρονται παραπάνω υπερβαίνουν κατά την διάρκεια της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου το όριο των 30.000 EURO ή κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχουν υπερβεί το όριο αυτό.

Οι υποκείμενοι των οποίων οι πωλήσεις αυτές δεν υπερβαίνουν το όριο αυτό έχουν την δυνατότητα επιλογής της φορολόγησης των πωλήσεων αυτών στην Ελλάδα.

6) Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις παραδόσεις αγαθών όπου υπάγονται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36^α και 36^β. για τις παραδόσεις των αγαθών των άρθρων 36^α και 36^β ως τόπος παράδοσης τους θεωρείται ο τόπος εγκατάστασης του υποκείμενου στον φόρο μεταπωλητή και του διοργανωτή της δημοπρασίας

7) Κατ'αναλογία οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από την Ελλάδα προς άλλο Κ-Μ προς πρόσωπα που αναφέρονται στην προηγούμενη παραγραφο5, δεν φορολογούνται στην Ελλάδα, εφόσον οι συνολικές παραδόσεις προς κάθε κράτος – μέλος υπερβαίνουν κατά την διάρκεια της τρέχουσας διαχειριστικής πάριου το όριο που έχει θέσει κάθε Κ-Μ ή κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχουν υπερβεί το όριο αυτό.

Όπως και στην προηγούμενη παράγραφο , οι Έλληνες υποκείμενο , των οποίων οι πωλήσεις απο απόσταση δεν υπερβαίνουν τα όρια της χώρας πώλησης ,μπορούν να επιλέγουν την φορολόγηση των πωλήσεων απο απόσταση απο άλλο Κ-Μ. Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης μεταβολών – μετάταξης και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν απο την παρέλευση δυο πληρών διαχειριστικών περιόδων.

Σημειώνεται οτι οι διατάξεις του άρθρου 11 δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36^α και 36^β για τις οποίες ο τόπος παράδοσης είναι πάντα ο τόπος εγκατάστασης του μεταπωλητή ή του δημοπρατεί.

4.9 ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο βασικός κανόνας είναι οτι :

1) Η παροχή υπηρεσιων θεωρείται οτι πραγματοποιείται στην Ελλάδα εφόσον κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες έχει στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή την μόνιμη εγκατάσταση του απο την οποια παρέχονται οι υπηρεσίες ή αν δεν υπάρχει έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση , την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του .

Ο βασικός αυτός κανόνας εφαρμόζεται στις περιπτώσεις στις περιπτώσεις που δεν εμπίπτουν στις παρακάτω εξευρέσεις .

2) Κατ'εξάιρεση , ο τόπος παροχης θεωρείται οτι βρίσκεται στην Ελλάδα στις περιπτώσεις που αναφέρονται στις ακόλουθες δραστηριότητες :

- Υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα , κείμενα στο εσωτερικό της χώρας και στις οποίες περιλαμβάνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται απο κτηματομεσίτες ,εμπειρογνώμονες ,μηχανικούς , αρχιτέκτονες και γραφεία επιβλέψεων.
- Υπηρεσίες μεταφοράς ,εφ' όσον εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και προκειμένου για μεταφορές με τόπο αναχώρησης της μεταφοράς το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της κοινότητας ή αντίστροφα για διανυόμενο στο

εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής . Η διαταξη αυτή ισχύει και προκειμένου για ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων .

- Υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών καθώς και υπηρεσίες μεσολάβησης για την πραγματοποίηση αυτών των υπηρεσιών , που πραγματοποιούνται απο πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων , εφ' όσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο προορισμός της μεταφοράς βρίσκεται σε άλλο κράτος – μέλος .

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται :

A) «ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών», κάθε μεταφορά αγαθών, της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό δυο διαφορετικών κρατών – μελών . εξομοιώνεται προς ενδοκοινοτικοί μεταφορά αγαθών , η μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας , εφόσον η μεταφορά αυτή συνδέεται άμεσα με μεταφορά αγαθών , της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό δυο διαφορετικών κρατών – μελών .

B) «ο τόπος αναχώρησης», ο τόπος που αρχίζει πραγματικά η μεταφορά των αγαθών , χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι πραγματοποιούμενες διαδρομές προς τον τόπο που βρίσκονται τα αγαθά .

ΓH) «τόπος άφιξης» ο τόπος που πραγματικά περατώνεται η μεταφορά των αγαθών.

- Υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών προερχόμενων από άλλο κράτος , εφ' όσον οι εργασίες αυτές ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας απο τον προμηθευτή των αγαθών , ο οποίος δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.
- Υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων , εφ' όσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σε αυτό ή άλλο κράτος μέλος της κοινότητας ή εφ' όσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος σε

κράτος εκτός της κοινότητας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό στο εσωτερικό της χώρας .

ΜΕΡΟΣ Β'

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

5.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος , αντικείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και ο φόρος που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει -κατά κανόνα- μέσα στο προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος , είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτιέται απο τα υποκείμενα του φόρου ,εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.1 και 2 του άρθρου .2.

5.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

• Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξαρτητα απο την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του .Επίσης ,ανεξαρτητα απο την ιθαγένεια του , σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην αλλοδαπή ,εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

• Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται οτι κατοικούν στην Ελλάδα.

• Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά.

• Σε φόρο υπόκειται επίσης οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες ,οι κοινωνίες αστικού δικαίου , που ασκούν επιχείρηση , 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.

5.3 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

• Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος , κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος .

- Η χρονική διαρκεί του έτους αρχίζει τη 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους .

5.4 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΙΣΧΥΕΙ ΣΗΜΕΡΑ ΣΤΗΝ ΧΩΡΑ ΜΑΣ .

Τα βασικά χαρακτηριστικά του συστήματος φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που εισήχθη με το Ν.Δ 3323/55 και τροποποιήθηκαν με τον ν.2238/1994 είναι τα ακόλουθα :

1.- Διάκριση του εισοδήματος σε κατηγορίες : Το εισόδημα διακρίνεται σε κατηγορίες ανάλογα με την πηγή προέλευσης του. Η διάκριση αυτή αποσκοπεί στην διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση του εισοδήματος ανάλογα με τον τρόπο απόκτησης του π.χ. απαλλάσσονται εισοδήματα ενώ ορισμένα υπόκεινται σε συμπληρωματικό φόρο.

2.- Επιβολή ενιαίου φόρου: Σε αντίθεση με το δυαδικό τρόπο φορολογίας εισοδήματος που καθιέρωνε ο ν. 1640/1919 , το ισχίων φορολογικό σύστημα επιβάλλει φόρο στο συνολικό εισόδημα που προκύπτει απο την άθροιση των επιμέρους εισοδημάτων των κατηγοριών Α έως Ζ.

3.- Απαλλαγές ορισμένων εισοδημάτων : ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή τμήμα αυτών , απαλλάσσονται απο το φόρο εισοδήματος με προσωπικά ή πραγματικά κριτήρια .

4.- Εκπτώσεις δαπανών απο το συνολικό εισόδημα: ορισμένες δαπάνες που έχει πραγματοποιήσει ο φορολογούμενος εκπίπτουν απο το συνολικό εισόδημα του , προκειμένου να εξευρεθεί το φορολογητέο, εκείνο δηλαδή που θα υπαχθεί σε φόρο. Τόσο οι δαπάνες που εκπίπτουν απο το εισόδημα όσο και οι κατηγορίες των απαλλασσόμενων εισοδημάτων ,εκφράζουν τη βούληση της εκάστοτε πολιτικής εξουσίας για την απόδοση κοινωνικής δικαιοσύνης και για την οικονομική ανάπτυξη.

5.- Τεκμαρτό εισόδημα : καθιερώνεται ο τεκμαρτός και ο αντικειμενικός τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση ορισμένα κριτήρια . Ο θεσμός του τεκμαρτού εισοδήματος (πόθεν λέσχεις) αποσκοπεί να συλλάβει την φορολογητέα ύλη κατά την εξωτερίκευση της αγοραστικής δύναμης , αφού οι ελεγκτικοί

μηχανισμοί του φορολογικού συστήματος αδυνατούν να την αντιμετωπίσουν κατά την απόκτηση της . Ο αντικειμενικός τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος επιχειρεί να ορίσει κάποια ελάχιστα όρια καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων και των Ελευθερών επαγγελματιών , καθιερώνοντας ορισμένα κριτήρια .

6.- Προοδευτική φορολογία : ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων στην χώρα μας είναι προοδευτικός , αφού η κλίμακα βάση της οποίας γίνεται η φορολόγηση είναι προοδευτική .

7.- Προκαταβολή του φόρου: Καθιερώνεται ο θεσμός της προκαταβολής φόρου , δηλαδή της προείσπραξης εκ μέρους του κράτους απο τον φορολογούμενο , μέρος απο φόρους που αντιστοιχεί στα εισοδήματα του επόμενου έτους.

8.- Παρακράτηση φόρου : Σε ορισμένες πηγες προβλέπεται η παρακράτηση φόρου , δηλαδή η αφαίρεση απο το εισόδημα αίνοσ ποσοστού ως φόρου , κατά την καταβολή του στον δικαιούχο , απο εκείνον που το καταβάλλει και η υποχρέωση του να το αποδώσει μέσα σε ορισμένη προθεσμία στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. . Τόσο η παρακράτηση του φόρου όσο και η προκαταβολή του φόρου εξυπηρετούν κατά βάση ταμειευτική σκοπιμότητα .

9.- Καθολικότητα της υποχρέωσης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος: Η ισχύουσα νομοθεσία υποχρεώνει όλους τους πωλητές που είχαν υπερβεί το 25^ο έτος της ηλικίας τους , με ελάχιστες εξαιρέσεις , να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

5.5 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

1.- Εισόδημα στο οποιο επιβάλλεται φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται απο κάθε πηγή ύστερα απο την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του , όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα . Ο φόρος αυτού του νόμου τα πρόστυμμα και οι προσθετοί φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση απο το εισόδημα αυτό .

2.- Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής :

- A-B) Εισόδημα από ακίνητα .
- Γ) Εισόδημα από κινητές αξίες .
- Δ) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις .
- Ε) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- Στ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Ζ) Εισόδημα από υπηρεσίες Ελευθερών επαγγελματιών και απο κάθε άλλη πηγή .

3.- Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα , αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτούνται απο κάθε φυσικό πρόσωπο , είτε κατά το οικονομικό έτος ,το προηγούμενο απο την φορολογία είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποιο έλιξε . μέσα στο προηγούμενο απο την φορολογία οικονομικό έτος . Κατά την άθροιση συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων . Ειδικά , το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος απο εμπορικές ,γεωργικές ,βιομηχανικές , βιοτεχνικές μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που προκύπτει απο τα βιβλια του υπόχρεου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς ,αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής , είτε γιατί δεν υπάρχει άλλο στοιχείο εισοδήματος είτε αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές , μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στην δεύτερη ,διαδοχικώς στα (5) πέντε επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά , με την προϋπόθεση οτι κατά τα έτη αυτά τα βιβλια του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς .

4.- Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος απο πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογούμενου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

5.- Εισοδήματα απο την εκμίσθωση ακινήτων και απο τόκους δανείων που θεωρούνται οτι έχουν αποκτηθεί κατά τις διατάξεις του παρόντος και τα οποια αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί απο τον δικαιούχο , επιτρεπεται να μην συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του , εφόσον εκχωρηθούν στο δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα . Η εκχώρηση γίνεται με απλή

εγγραφή δήλωση του υπόχρεου στον φόρο , η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για την φορολογία του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται στον φόρο . Μαζί με την δήλωση αυτή παραδίδονται στον προϊστάμενο της δημόσιας υπηρεσίας τα αποδεικτικά έγγραφα της εκχωρούμενης απαίτησης και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει οτι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο. Το δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή.

Είναι προφανές , οτι η διάκριση του εισοδήματος σε πηγες αποσκοπεί στη διαφοροποίηση του εισοδήματος και στην διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση του , ανάλογα με την πηγή προέλευσης του , δηλαδή με τον τρόπο απόκτησης του. Το εισόδημα των πηγών Α-Β και Γ προέρχεται απο απόδοση κεφαλαίου ,το εισόδημα των πηγών Δ και Ε προέρχεται απο συρροή απόδοσης κεφαλαίου και παροχή προσωπικής εργασίας (εφόσον ο επιχειρηματίας προσφέρει τις υπηρεσίες του στην επιχείρηση του ,πράγμα σύνηθες) και το εισόδημα ΣΗ και Ζ προέρχεται απο παροχή προσωπικής εργασίας .

Η διατύπωση του νόμου για το εισόδημα της Ζ πηγής ως προερχόμενου και (απο κάθε άλλη πηγή) δεν πρέπει να δημιουργεί την εντύπωση οτι εισόδημα είναι οποιαδήποτε άλλη εισροή χρηματικής δύναμης στον φορολογούμενο όπως π.χ. δωρεά, κληρονομιά κ.α αλλά εννοεί οτι στη Ζ πηγή υπάγεται και οποιοδήποτε άλλο εισόδημα δεν εντάσσεται στις πηγες Α έως ΣΗ .

Σχετικά, η νομολογία έχει διαμορφώσει την έννοια του εισοδήματος και έχει ερμηνεύσει τη διατύπωση του νόμου για το τι είναι (κάθε άλλη πηγή) ως εξής : «...ως εισόδημα φορολογείται ,εφόσον υπάρχει η περιοδικότητα και η διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή , το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή οι καρποί των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου , όχι όμως και κάθε άλλη προσαύξηση της περιουσίας του , εκτός αν αυτή με ειδική διαταξη νόμου λογίζεται για την υπαγωγή στο φόρο ως εισόδημα»

1.- προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος απο:

A-B Πηγή (ακίνητα)

Γ Πηγή (κινητές αξίες)

Δ Πηγή (εμπορικές επιχειρήσεις)

Ε Πηγή (γεωργικές επιχειρήσεις)

ΣΤ Πηγή (μισθωμένες υπηρεσίες)

Z Πηγή (Υπηρεσίες Ελευθέρων επαγγελματιών και απο κάθε άλλη πηγή)

2.- Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με την αφαίρεση απο το σύνολο του καθαρού εισοδήματος των δαπανών που εκπίπτουν

3.- Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος με την εφαρμογή της κλίμακας στο φορολογητέο εισόδημα .Μείωση του φόρου που προέκυψε απο επιστροφή φόρου απο προηγούμενο έτος

4.- Υπολογισμός συμπληρωματικού φόρου

5.- Αφαίρεση του παρακρατηθέντος , προκαταβληθέντος κατά το προηγούμενο έτος και καταβληθέντος στην αλλοδαπή φόρου , απο το σύνολο του κύριου και συμπληρωματικού φόρου.

6.- Υπολογισμός προκαταβολής φόρου για τα εισοδήματα του επόμενου έτους

7.- Πρόσθεση στο πόσο του κύριου και συμπληρωματικού φόρου του προκαταβλητέου φόρου για να προκύψει ο φόρος που τελικά θα καταβληθεί.

5.6 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1.- Απαλλάσσονται απο τον φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας .

- Αλλοδαποί πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα απο μισθωτές υπηρεσίες και για τα απο κάθε άλλο εισόδημα που αποκτάται στην αλλοδαπή .
- Ο πρόξενοι και οι προξενικοί πράκτορες , ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων ,εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο απο μισθωτές υπηρεσίες.

2.- Απο το εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:

- Τα κέρδη απο την εκμετάλλευση πλοίων , τα οποια υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοια ,όπως αυτός ισχύει κάθε φορά .
- Τα κέρδη απο την λιανικοί πώληση καπνού ή απο την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή απο την εκμετάλλευση καφενείου , κυλικείου , κουρείου κ.τ.λ. μέσα στα κτίρια και καταστήματα στα οποια στεγάζονται δημόσιες υπηρεσίες ή κοινοτικές ή δημοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες νομικού προσώπου δημόσιου δικαίου τα οποια πραγματοποιούνται απο ανάπηρους και θύματα πόλεμου στους οποίους χορηγήθηκε σχετική άδεια ,εφόσον η εκμετάλλευση αυτών ενεργείται απο τους ίδιους .
- Επίσης απαλλάσσεται απο το δικαίωμα που παίρνουν τα πρόσωπα αυτά απο την παραχώρηση της εκμεταλλεύσεις του περίπτερου καφενείου κ.τ.λ. σε τρίτους .

5.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Τα στάδια προσδιορισμού του φόρου είναι τα ακόλουθα :

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

6.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.- Εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται απο ατομική εταιρική εμπορική διαχείριση ,βιομηχανική ή βιοτεχνική ή απο την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος , το οποιο δεν υπάγεται σία ελευθέρα επαγγέλματα.

2.- Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένοι ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους ,καθώς και η πώληση μέσα σε δυο χρόνια απο την απόκτηση εξ' επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξια .

3.- Θεωρείται ως εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις :

A) το κέρδος απο άσκηση επιχειρησης αγοραπωλησίας ακίνητων γενικά , εκτός απο τις τεχνικές επιχειρήσεων των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διάφορα μεταξύ της αξιας του ακίνητου το οποιο πουλήθηκε και της αξιας αυτού κατά τον χρόνο της αγοράς .

Ως αξια πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται απο το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα των γεωργικών επιχειρήσεων . Αν όμως το τμήμα που αναφέρεται στα οικεία συμβόλαια είναι μεγαλύτερο απο την πιο πάνω αξια , ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά συμβόλαιο τίμημα. Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξιας των ακίνητων , ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται :

- το τμήμα απο τις πωλήσεις των ποιο πάνω ακίνητων που αναφέρεται

- η διάφορα μεταξύ του τμήματος της άξιας κατά περίπτωση , που φορολογήθηκε και της πραγματικής άξιας του ακίνητου , η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων . Η διάφορα αυτήν μειώνεται με δαπάνες που βαρύνουν τον πωλητή.

Β.- Η ωφελεία άπου πραγματοποιείται απο οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται απο εδαφικές εκτάσεις της επιχειρησης που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως , δήμου ή κοινότητας οι οποίες έχουν καταταμηθεί ή ρυβοτομηθεί.

Ως ωφελεία θεωρείται η επιπλέον διάφορα μεταξύ της άξιας της έκτασης η οποία πωλήθηκε και της άξιας της απο την κατάτμηση ή ρυβοτόμηση . Ως άξια πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται απο το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα των γεωργικών επιχειρήσεων . Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο απο την ποιο πάνω άξια ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά συμβόλαιο τίμημα .Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της άξιας των ακινήτων , ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται :

- Το τίμημα απο τις πωλήσεις των ποιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια .
- Η διάφορα μεταξύ του τμήματος της άξιας , κατά περίπτωση , που φορολογήθηκε και τις πραγματικής άξιας του ακίνητου , η οποία εξευρίσκεται με τις διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτου . Η διάφορα αυτή μειώνεται με τις δαπάνες που βαρύνουν τον πωλητή.

Γ.- Τα ποσά που καταβάλλουν με την μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα

Δ.- Τα κέρδη απο παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται απο της επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της .

Ε.- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου ,του κοινωνού και του εταίρου διαχειρισθεί της Ε.Π.Ε. ,προβλέπεται απο

την φορολογία εισοδήματος εταιριών παράλληλα με τον υπολογισμό του φόρου .

Στ.- Θεωρείται ως εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση , καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε , εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή. Κατ'έξαιρηση , η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακίνητου , το οποίο ιδοχρησιμοποιείται ή έχει ιδοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης , απαλλάσσεται του φόρου , εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή σε περίπτωση διάλυσης της επιχείρησης , σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις . κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος που προκύπτει απο την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακίνητου , ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί πόσο μικρότερο της αξίας , όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περι φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων. Ειδικά για τα ακίνητα που αποτέλεσαν αντικείμενο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης και μεταβιβάζονται είτε λόγο λάθους στην σύμβαση αυτή ή εξαγοράζονται πριν απο την λήξη της μίσθωσης ,ως αξία πώλησης αυτών λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται απο τους όρους σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχει υπογράψει . Η διαταξη αυτή δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που το ακίνητο μεταβιβάζεται σε τρίτο πρόσωπο πλην του μισθωτή ή των κληρονόμων του , εφόσον υπεισέλθουν στην θέση του θανόντος μισθωτή , λόγω κληρονομικής διάδοχης.

Ζ.- Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμμάτων απο εμπορικές συναλλαγές , οι τόκοι απο τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος .Με την προϋπόθεση οτι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορικά γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή προκείμενου για αλλοδαπό , οτι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και τόκοι προέρχονται απο εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης .

Ως εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι της παραγράφου αυτής που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση .

4.- Τα εισοδήματα και τα κέρδη των επιχειρήσεων ,που λειτουργούν με μορφή Ο.Ε και Ε.Ε κοινοπραξίας ,κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα , καθώς και συνεταιρισμών , θεωρείται οτι αποκτήθηκαν :

- Στις περιπτώσεις των Ο.Ε και Ε.Ε, κοινοπραξίας , κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα απο καθέναν εταίρο ή μέλος για το πόσο των κερδών που του αναλογεί απο τη συμμετοχή του στην εταιρεία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

- Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρείας απο τον εμφανή εταίρο , για το σύνολο των κερδών της εταιρίας .

- Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα , απο κάθε συνεταιίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε . Η ύπαρξη των εταίρων που αναφέρονται στην περίπτωση α' αποδεικνύεται έγκυρο συστατικό έγγραφο δημοσιευμένο , σύμφωνα με τα όσα ορίζει ο εμπορικός νόμος . Η κοινοπραξία αναγνωρίζεται εφόσον έχουν πληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται απο τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Αντίγραφα για την εικονικότητα είτε των σχέσεων αυτών , είτε των όρων που συνδέουν τα μέρη τούτων γενικά , δεν αναγνωρίζονται .

6.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν ορίζεται ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας , απο το γεγονός όμως ότι η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει χρονικό διάστημα 12 μηνών και παρέχει την δυνατότητα στην επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ'κατηγορίας να κλείνει την διαχειριστική περίοδο στις 30/6 ή 31/12 κάθε έτους συνάγεται , ότι η διαχειριστική περίοδος των επιχειρήσεων αυτών λήγει στις 31/12/καθε έτους που συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος

- Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη απο δώδεκα (12) μήνες , το κέρδος που προέκυψε κατά την διάρκεια της .
- Για την διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη απο (12) μήνες , το κέρδος που προέκυψε απο την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου 12μηνου τμήματος , το οποιο υπολογίζεται κατά προσέγγιση . το εισόδημα αυτό αφαιρείται απο το υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος .

6.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Ως ακαθάριστο εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων απο κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών .

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως εξής :

Α.- Για τις επιχειρήσεις πρακτόρων που τηρουν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα διδόμενα των βιβλίων και στοιχείων .

Εξαιρετικά , για τις επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για τις μεν λιανικές πωλήσεις που ενεργούνται μεσώ των καταστημάτων τους , η προμήθεια που δικαιούνται , για τις δεν χονδρικές πωλήσεις ποσοστό 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για την μεσολάβηση πώλησης αυτών .

Γ . Απο την πρώτη στη δεύτερη κατηγορία , τα ακαθάριστα έσοδα κατά την διαχειριστική περίοδο , κατά την οποια τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας , δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα , τα οποια βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παρασχεθέντα έτοιμα προϊόντα σ' αυτή την χρονική περίοδο. Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων , μειωμένα από κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου , κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία

πρώτης κατηγορίας , είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή τα παραχθέντα έτοιμα προϊόντα , τότε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία β' κατηγορίας .

II. Απο τη δεύτερη στην πρώτη κατηγορία , τα ακαθάριστα έσοδα κατά την διαχειριστική περίοδο κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' κατηγορίας βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων , η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων που αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν , εφόσον τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας ή που εμφανίζονται στην απογραφή.

III.- Ειδικά η αξία παραγγελιών λουλουδιών , η οποία διακανονίζεται με την μεσολάβηση επιτηδευματιών πολλών προσώπων , συνιστά πώληση αγαθών για τον ανθοπώλη που εκτελεί την παραγγελιά , μειωμένη κατά τα ποσά των προμηθειών.

6.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρουν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων , εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου , εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα , των ακόλουθων εξόδων .

Α) Των γονικών εξόδων διαχειρίσεις στα οποία περιλαμβάνονται και :

Σα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού , εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές

υπέρ του Ι.Κ.Α ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού , εκτός αν απο την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή απο την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών . Επίσης, τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό , εφόσον καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης του ΙΚΑ ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς .

Προκείμενου για τις ομόρρυθμες , ετερόρρυθμες , τις κοινοπραξίες , κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα η διαταξη εφαρμόζεται στην περίπτωση που η συγγενική σχέση υπάρχει μεταξύ εργαζόμενου και κάποιου απο τα μέλη της εταιρίας , κοινοπραξίας ή κοινωνίας.

Κατ' εξαίρεση απο τα ακαθάριστα έσοδα των υπόχρεων (π.χ. Ο.Ε., Ε.Ε κ.τ.λ.) δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους.

Β) το τεκμαρτό ενοίκιο των ακίνητων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται απο την επιχείρηση ,εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα απο ακίνητα.

Γ) Η αξία των ακίνητων που μεταβιβάζονται ,καθώς και χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο , τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους ,τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα , τα κρατικά και δημοτικά νοσηλεύτηκα ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται απο τον κρατικό προϋπολογισμό καθώς και το ταμείο αρχαιολογικών πόρων .

Η αξία των ακίνητων καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249 /1982 ή ύστερα απο εκτίμηση της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας σύμφωνα με τις διατάξεις περι φορολογίας μεταβίβασης ακίνητων , στις περιοχές που δεν που δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακίνητων .

Δ)Τα ασφάλιστρα που καταβάλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του υπαλληλικού προσωπικού τους , στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή

περιοδικά καταβαλλομένης παροχής σε χρήμα μετά τον χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανώτερο προσωπικού ,καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων γεγονότων ,εκπίπτουν 5% επί των ετήσιων ακαθαριστων αμοιβων για έναν απο τους ποιο πάνω ασφαλισμένους και μέχρι του ποσού των 450 EURO.

Τα ασφαλιστήρια συμβόλαια της διάταξης αυτής δεν παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείου της επιχείρησης ή των ασφαλιζόμενων.

Β) Των δαπανών για την συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων ,μηχανημάτων και αυτοκινητων οχημάτων . Ειδικά ,οι δαπάνες συντήρησης , λειτουργίας ,επισκευής ,κυκλοφορίας , αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκινητα ιδιωτικής χρήσης με κυλίνδρισμα κινητήρα μέχρι 1.400 κυβικά εκατοστά έχουν στην κυριότητα τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα απο τρίτους , εκπίπτουν μέχρι 60% του συνολικού ύψους αυτών , εφόσον χρησιμοποιούνται για της αναλγές της επιχείρησης . Για αυτοκινητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει με τις ίδιες προϋποθέσεις , ποσοστό μέχρι 25% των ποιο πάνω δαπανών.

Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινητων ιδιωτικής χρήσης , καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκινητα τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση νέων οδηγών .

Γ) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων Αγαθων , στην οποια περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας , αποθήκευσης , μεταφοράς , ασφάλειας κ.τ.λ.

Δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων γενικά , της επιχείρησης . εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φορών , τελών ,εισφορών και προστίμων προς το δημόσιο ή αλλά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου .

Ε) Των ποσών των κάθε είδους φορών , τελών και δικαιωμάτων , που βαρύνουν την επιχείρηση . Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του δημόσιου ή τρίτων . δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι απο την επιχείρηση φόροι που βαρύνουν τρίτους .

Στ) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών , συναφών με την λειτουργία της επιχειρησης και γενικά κάθε κινητής και ακίνητης περιούσιας της επιχειρησης , εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές έγγραφες , σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση

Πάγια στοιχεία , των οποίων η άξια κτήσης έκαστου είναι μέχρι 600 EURO μπορούν να αποσβεστούν εξ'ολοκλήρου μέσα στην χρήση την οποια αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία . οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης προσαυξημένης με συντελεστές που καθορίζονται απο το Δ.Π 100/98 επί της άξιας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων προσαυξημένες με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων , με εξαίρεση τα νέα μηχανήματα και το μηχανολογικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται απο 1/1/1998 και μετά απο βιομηχανικές , βιοτεχνικές , μεταλλεύτηκες , λατομικές και μικτές επιχειρήσεις αυτών , για τα οποια οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά , είτε με την σταθερή μέθοδο της απόσβεσης είτε με την φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης , με την προϋπόθεση οτι η μέθοδος που θα επιλέγει για τα πάγια αυτά περιουσιακά στοιχεία θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.

Τα ποσοστά αποσβέσεων , που πρέπει να πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις , καθορίζονται απο τις διατάξεις προεδρικού διατάγματος , όπως αυτό ισχύει κάθε φορά.

Ειδικότερα οι νέες επιχειρήσεις για τις 3 πρώτες διαχειρίσθηκες χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποια άρχισε η παραγωγική της λειτουργία τους μπορούν να προβούν σε απόσβεση όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους, είτε με συντελεστή 0% είτε με συντελεστή 50% του ισχύοντος ποσοστού , με την προϋπόθεση οτι ο συντελεστής απόσβεσης

που θα επιλέγει απο την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται απο χρήση σε χρήση .

Επιχειρήσεις που επιλέγουν φθίνουσα μέθοδο για απόσβεση των πάγιων τους , δεν δικαιούνται να διενεργούν επί των πάγιων αυτών και αυξημένες αποσβέσεις που προβλέπονται απο τις διατάξεις του άρθρου 15 του ω. 1892 / 1990

Ζ) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε απο φθορά , απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου . Προκείμενου για ακίνητα , για τον υπολογισμό της ζημίας αυτών , ως τιμή πώλησης δεν μπορεί να ληφθεί πόσο μικρότερο της αξίας , όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περι φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων .

Ειδικά η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης , δεν εκπίπτει απο τα ακαθάριστα έσοδα αυτής .

Η) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποιήσει τεχνικής βοήθειας ευρεσιτεχνιών , σημάτων σχεδίων , μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων , πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων .

Τα παραπάνω δικαιώματα και αποζημίωσης , με εξαίρεση τα πνευματικά , συγγενικά και συναφή δικαιώματα που καταβάλλονται για λογαριασμό τρίτων , όταν καταβάλλονται

Στ) απο εμπορικές επιχειρήσεις που αφορούν σήματα , μεθόδους εμπορίας ή και διανομής και αλλά συναφή δικαιώματα , καθώς και μικτές επιχειρήσεις , κατά το μέρος αυτών που αφορούν τον εμπορικό κλάδο , μπορούν να εκπέσουν απο τα ακαθάριστα έσοδα τους , μόνο μετά απο προηγούμενη έγκριση της επιτροπής που προβλέπεται απο τις διατάξεις του παρόντος .

Β) Απο λοιπές επιχειρήσεις :

1) Στην μητρική τους , προκείμενου για θυγατρικές

2) Στο κεντρικό τους , προκείμενου για υποκαταστήματα αλλοδαπής και σε αλλοδαπή ή ημεδαπή επιχείρηση που ανήκει στον ίδιο όμιλο , αναγνωρίζονται προς έκπτωση μέχρι ποσοστού 4% επί των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν απο την χρήση του συγκεκριμένου

δικαιώματα και μη δυνάμενο το πόσο αυτό να υπερβεί τα 300.000 EURO ετησίως.

Για την έκπτωση τέτοιων δαπανών πέραν των ως άνω ορίων απαιτείται προηγούμενη έγκριση της επιτροπής που συνίσταται για τον σκοπό αυτό στο υπουργείο οικονομικών. Κατά της απόφασης αυτής της επιτροπής επιτρέπεται η προσφυγή κατά τις διατάξεις του κώδικα φορολογικής δικονομίας, εντός 20 ημερών από την επίδοση της απόφασης.

1) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής ερευνάς κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση της δαπάνης που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε 3 χρόνια. Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των ποιο πάνω δαπανών καθορίζονται με απόφαση του υπουργού βιομηχανίας, ερευνάς και τεχνολογίας.

2) Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτίσης ακίνητων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

3) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισούμενα ακίνητα, κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους. τα ποσά των δαπανών βελτιώσεων και προσθηκών σε μισούμενα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε κάθε επίπτωση όχι πάνω από 5 έτη.

4) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση, κατά το έτος έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.

5) Των μισθωμάτων που καταβάλει ο μισθωτής είτε εταιρίες για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

6) Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.

6.5 ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων :

- A) που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- B) που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Με αξιόλογα αποθέματα στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου ,
- Γ) που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία γιατί δεν υποχρεούνται απο τον Κ.Β.Σ. , είτε δεν τηρούν απο υπαιτιότητα τους .
- Δ) που τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας απο εκείνη που πρέπει σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.
- Ε) που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. και αυτή

Προσδιορίζεται εξωλογιστικά με την χρήση μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους .

Το καθαρό εισόδημα βρίσκεται απο τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρησης επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους .

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

A) Τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις , με εξαίρεση τους τόκους που συναλλαγματικών και γραμμάτιων απο εμπορικές συναλλαγές , οι τόκοι απο αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκυπτόμενοι τόκοι υπερημερίας , που αποτελούν εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις .

B) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί απο επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί , εφόσον είχαν γίνει δεκτές απο τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος .

Γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί απο φόρους , τέλη και εισφορές της επιχειρησης εφόσον είχαν καταβληθεί και είχαν γίνει δεκτά απο την Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος .

Τα ποσά των ποιο πάνω περιπτώσεων Α έως και Γ προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους .

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται και ένας συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικού τύπου συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργού οικονομικών που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβέρνησης . ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα $\frac{3}{5}$ του συντελεστή μικτού κέρδους που έχει καθορίσει το υπουργείο εμπορίου .

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς , συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος τους , εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή πίνακα . ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτό τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τον διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα . Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος του 85%.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κ.Β.Σ. ή στις οποίες διαπιστώθηκε:

- A) η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων
- B) η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα με τα βιβλία που τηρεί υποχρεωτικά
- Γ) η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή η έκδοση ανακριβούς για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών .
- Δ) η χωρίς άδεια της αρμοδίας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση με διεύθυνση που δεν δηλώθηκε.
- E) η αλλοίωση των δεδομένων της ταμειακής μηχανής

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται κατά 100%.

Στις λοιπές περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή , ασυντέλεστης καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 50 %.

Αν απο τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτουν αποδεδειγμένα οτι απο γεγονότα ανώτερης βίας το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο απο αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή , το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με την χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου απο το μηδέν.

Σε περιπτώσεις ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων απο πυρκαγιά , μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό 5% επί των ακαθάριστων εσόδων των ανελέγκτων χρήσεων .

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές στις αγορές , θα έχουμε στην περίπτωση της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται απο την επιχείρηση , απο την δεύτερη στην πρώτη κατηγορία , οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά την διαχειριστική περίοδο στην οποια τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων Αγάθων που αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες τηρήθηκαν βιβλία Β΄ κατηγορίας .

Το πόσο της αποζημίωσης ή αμοιβής που προβλέπεται απο τις διατάξεις της παρ 9 του άρθρου 31 , σε περίπτωση τεκμαρτού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών του οφειλέτη , εάν, πριν απο την καταβολή ή πίστωση αυτού , δεν υποβληθεί στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. φορολογία του δικαιούχου , αντίγραφο της απόφασης ή το έγγραφο βάση του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο, προστίθεται ολόκληρο στα τεκμαρτά ή εξωλογιστικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη.

6.6 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Αντικαθίσταται το άρθρο 33 του ν. 2238/1996 (ελάχιστο πόσο καθαρού εισοδήματος απο εμπορική επιχείρηση) λόγω της κατάργησης των αντικειμενικών κριτηρίων . Μ το νέο προτεινόμενο σύστημα για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων διατηρείται ο τρόπος υπολογισμού αυτών με βάση τα βιβλία και στοιχεία που τηρουν κατά περίπτωση οι επιχειρήσεις όπως ο τρόπος αυτός ισχύει απο πολλών ετών και παράλληλα εφαρμόζονται κατά διάφορο τρόπο οι υφισταμένες διατάξεις.

Ο νέος τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών που προτείνεται είναι ο εξής:

1) Λογιστικός τρόπος

Ο τρόπος αυτός εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις εμπορίας ή παραγωγής Αγαθών που τηρουν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. κατ'αυτον τον τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν εάν το κόστος των πωληθέντων αφαιρεθεί απο τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρησης και περαιτέρω απο το προκύπτον υπόλοιπο(μικτό κέρδος) αφαιρεθούν τα γενικά έξοδα της επιχειρησης που προβλέποντας απο τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν . 2238/1994.

2) Οι ήδη υπάρχουσες διατάξεις που προβλέπουν τον εξωλογιστικό υπολογισμό του καθαρού κέρδους , δηλαδή ακαθάριστα έσοδα επί το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους εφαρμόζονται πλέον παράλληλα και στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιων με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 60.000 euro .

Περαιτέρω ,απο τα προσδιοριζόμενα με τους ως άνω δυο τρόπους κέρδη (λογιστικά και εξωλογιστικά) λαμβάνονται για την φορολογία τα μεγαλύτερα κέρδη που προκύπτουν απο τον προσδιορισμό αυτό .

Ειδικότερα ,τα καθαρά κέρδη των ακόλουθων επιχειρήσεων προσδιορίζονται ως εξής :

- **Επιχειρήσεις εμπορίας ή παραγωγής αγαθών με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.**

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με τις μεθόδους του εξωλογιστικού και του λογιστικού προσδιοριστικού.

A) Εξωλογιστικός προσδιορισμός

Τα καθαρά κέρδη εξευρίσκονται , όπως ισχύει και σήμερα με την χρήση του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους , όπως αυτοί καθορίζονται με τις σχετικές αποφάσεις του υπουργού οικονομικών , επί των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποίησε η επιχείρηση μέσα στην διαχειριστική χρήση .

B) Λογιστικός προσδιορισμός

Όπως ισχύει για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με τις ακόλουθες διακρίσεις

α. Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία απογραφής :

Λαμβάνεται η απογραφή έναρξης 1/1/2004 χ

Πλέον αγορές χρήσης 2004 _____ χ

Άθροισμα

Μείον απογραφή λήξης 31/12/2004 _____ χ

Κόστος πωληθέντων _ χ

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2004 χ

Μικτά κέρδη

Μείον δαπάνες που εκπίπτουν

Σύμφωνα με το αρθ.31 του ν. 2238/94 _____ χ

Καθαρά κέρδη

B) Αν η επιχείρηση δεν διενήργησε απογραφή ή δεν είχε υποχρέωση σύνταξης απογραφής με βάση τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.1:

Σε αυτή την περίπτωση λαμβάνεται ως απογραφή έναρξης ποσοστό 10 % επί των αγορών που πραγματοποίησε την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο (2003) και ως απογραφή λήξης 10 % επί των αγορών της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου 2004

Γ) Προαιρετική απογραφή

Αν προαιρετικά έχει συνταχθεί απογραφή έναρξης και λήξης για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα των απογραφών αυτών , με την προϋπόθεση ότι θα συνεχισθεί η σύνταξη των απογραφών για μια

τριετία απο τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής .αν δεν τηρηθεί η υποχρέωση αυτή επιβάλλονται οι προβλεπόμενες απο τις διατάξεις του κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων κυρώσεις για την μη σύνταξη απογραφής .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

1^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ,ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΚΑΘΕ ΧΡΟΝΟ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ.

Ο έμπορος παιδικών παιχνιδιών «Α» τηρει βιβλια «εσόδων – εξόδων» και «βιβλιο απογραφών».για την χρήση του 2003 προκύπτουν απο τα βιβλια του τα εξής στοιχεία :

Αρχικά αποθέματα εμπορευμάτων (απο βιβλιο απογραφών)	100.000 euro
Αγορές χρήσης 2003 εσώτερα.(απο βιβλιο εσόδων –εξόδων)	300.000 euro
Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων (απο βιβλιο απογραφών)	120.000 euro
Πωλήσεις χονδρικές χρήσης 2003	800.000 euro

<u>Έξοδα χρήσης 2003</u>		
Αμοιβές προσωπικού	70.000 euro	Μοναδικός συντελεστής
Φόροι και τέλη	5.000 euro	Καθαρού κέρδους =10%
Παροχές τρίτων	60.000 euro	(Κ.Α 2335)
Διάφορα έξοδα	80.000 euro	
Τόκοι και συναφή έξοδα	250.000 euro	
Σύνολο εξόδων χρήσης	465.000 euro	

Το καθαρό κέρδος της επιχειρησης είναι :

Αρχικά αποθέματα	100.000
Αγορές χρήσης	300.000
-Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων	-120.000
Κόστος πωλήσεων εμπορευμάτων	280.000 euro

Το καθαρό κέρδος λοιπόν είναι:

Πωλήσεις	800.000
-κόστος πωλήσεων	<u>-280.000</u>
μικτό κέρδος	520.000
-έξοδα φορολογικά αναγνωρίσιμα χρήσης	<u>-465.000</u>
Κέρδος λογιστικό που φορολογείται	<u>55.000</u> euro

2ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ,ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΗ ΚΑΙ ΔΕΝ ΣΥΝΤΑΣΣΕΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η ομόρρυθμη εταιρεία «Β» που τηρεί βιβλίο εσόδων –εξόδων (βιβλία Β΄κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) , για την χρήση 2003 παρουσιάζει τα παρακάτω δεδομένα :

Αγορές προηγούμενης χρήσης 2002	700.000
Αγοραία απο το εξωτερικό φετινής χρήσης 2003	1.200.000
Πωλήσεις χονδρικές χρήσης 2003	2.000.000

	<u>Έξοδα χρήσης 2003</u>	
Αμοιβές προσωπικού	160.000 euro	Μοναδικός συντελεστής
Φόροι και τέλη	30.000 euro	Καθαρού κέρδους =20%
Παροχές τρίτων	7.000 euro	(Κ.Α 6313)
Διάφορα έξοδα	144.000 euro	
Σύνολο εξόδων χρήσης	<u>341.000</u> euro	

Στο πόσο 144.000 euro διάφορα έξοδα περιλαμβάνεται και το πόσο 10.000 euro που απεικονίζει τα έξοδα κίνησης του Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητου 1400 κ.ε . απο το πόσο όμως αυτό αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση μόνο το 60 % όποτε το υπόλοιπο 40% δηλαδή 4.000 euro δεν αναγνωρίζεται φορολογικά .

Το καθαρό κέρδος της επιχείρησης είναι :

Επειδή δεν τηρείται απογραφή ,ως αρχικό απόθεμα παίρνεται το 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης 2002 και ως τελικό απόθεμα παίρνεται το 10% των αγορών της φετινής χρήσης 2003 .

Αρχικά αποθέματα	70.000
------------------	--------

Αγορές χρήσης 2003	1.200.000
-Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων	-120.000
Κόστος πωλήσεων εμπορευμάτων	<u>1.150.000</u> euro

Πωλήσεις	2.000.000
-κόστος πωλήσεων	<u>-1.150.000</u>
μικτό κέρδος	850.000
-έξοδα φορολογικά αναγνωρίσιμα χρήσης	<u>-337.000</u>
Κέρδος λογιστικό που φορολογείται	<u>513.000</u> euro

3ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ,ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΚΑΘΕ ΧΡΟΝΟ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ.

Η ατομική βιοτεχνική επιχείρηση «Γ» τηρεί βιβλία «εσόδων –εξόδων» και «βιβλίο απογραφών».για την χρήση του 2003 παρουσιάζει τα παρακάτω λογιστικά δεδομένα :

Αρχικά αποθέματα α' υλών	30.000
Αγορές α και β υλών έστω. Χρήσης 2003	80.000
Υαλικά αποθέματα α' υλων	40.000
Αρχικά αποθέματα προϊόντων	70.000
Τελικά αποθέματα προϊόντων	60.000
Πωλήσεις λιανικές προϊόντων χρήσης 2003	400.000 euro

Εξοδα χρήσης 2003

Αμοιβές προσωπικού	100.000 euro	Μοναδικός συντελεστής
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	40.000 euro	Καθαρού κέρδους =22%
Παροχές τρίτων	70.000 euro	(Κ.Α 8305α)
Διάφορα έξοδα	8.000 euro	
Αποσβέσεις χρήσης	<u>30.000</u> euro	
Σύνολο φορολογικά αναγνωρίσιμων εξόδων		248.000
Προσαυξήσεις ΟΚΑ λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εισφορών		<u>20.000</u>
Σύνολο εξόδων χρήσης		<u>268.000</u>

Το καθαρό κέρδος της επιχειρήσεις είναι :

Λογιστικός προσδιορισμός του κέρδους

Τα έξοδα που αναγνωρίζονται φορολογικά είναι 248.000 euro . ο λογιστής χαρακτήρισε τα έξοδα αυτά στο σύνολο τους ως έξοδα παραγωγής χωρίς να περιορίζει επιπλέον λογιστικές διαφορές .

Αρχικά αποθέματα α΄ υλών	30.000	
Αρχικά αποθέματα προϊόντων	<u>70.000</u>	100.000
Αγορές α΄ & β΄ υλών – υλικών συσκευασίας		80.000
-τελικά αποθέματα α΄ υλών	-40.000	
-τελικά αποθέματα προϊόντων	<u>-60.000</u>	-100.000
Κόστος πωλήσεων προϊόντων		<u>80.000</u>
Πωλήσεις προϊόντων χρήσης 2003		400.000
-Κόστος πωλήσεων προϊόντων		<u>-80.000</u>
Μικτό κέρδος		320.000
-Έξοδα χρήσης φορολογικά αναγνωρίσιμα		<u>-248.000</u>
κέρδη χρήσης που φορολογούνται		<u>72.000</u>

4^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΑΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ , ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΙ ΜΟΝΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Η ατομική επιχείρηση «Α» έχει ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών και τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.(βιβλίο εσόδων – εξόδων). Με ημερομηνία 31.12 .2003 παρουσιάζει τα παρακάτω λογιστικά δεδομένα :

Έξοδα φορολογικά αναγνωρίσιμα

Αμοιβές προσωπικού	5.000
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.750
Φόροι- Τέλη	750
Παροχές τρίτων	2.500
Διάφορα έξοδα	8.750
Αποσβέσεις	<u>1.250</u>
Σύνολο εξόδων	20.000 euro

Ακαθάριστα έσοδα

Απο παροχή υπηρεσιών	45.000 euro
----------------------	-------------

Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους : 30% (Κ.Α: 1402)

Το καθαρό κέρδος της επιχείρησης είναι :

Έσοδα απο παροχή υπηρεσιων	45.000
-Έξοδα φορολογικά αναγνωρίσιμα	<u>-20.000</u>
Κέρδη χρήσης που φορολογούνται	<u>25.000</u> euro

6.7 ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α) ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΟΝΤΑΙ ΕΠΙΒΑΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΤΑΧΗ ,ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Κ.Τ.Λ.)

Οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης ,υποχρεούνται να τηρούν από 1.1.05 και μετά βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ και να προσδιορίζουν τα κέρδη τους με λογιστικό τρόπο (ενώ για το 2004 προσδιορίζεται ή τεκμαρτά ή λογιστικά κατεπιλογήν). Για την χρήση 2003 οι επιχειρήσεις αυτές θα δηλώσουν σαν ελάχιστο καθαρό εισόδημα ,αυτό που καθορίζεται στους παρακάτω πίνακες .

1)επιβατηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης (ταξί κ.τ.λ.)

Ποσοστό άδειας κύκλο.	Με οδηγό τον ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο πρόσωπο
100%	12.410	10.350
50%	10.000	7.500

Όταν η έδρα του TAXI κ.τ.λ. βρίσκεται σε πόλη με πληθυσμό πάνω απο 200.000 κάτοικους τότε τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά 30% ενώ στην περίπτωση που η έδρα του

βρίσκεται σε πόλη κάτω απο 50.000 κάτοικους η μείωση που γίνεται είναι 50%.

2) Λεωφορεία μη ενταγμένα στα ΚΤΛ

Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά λεωφορεία μη ενταγμένα σε ΚΤΛ το καθαρό εισόδημα που δηλώνεται για να φορολογηθεί καθορίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Θέσεις	Με οδηγό τον ιδιοκτήτη Άδεια κυκλοφορίας		Με οδηγό τρίτο πρόσωπο Άδεια κυκλοφορίας	
	100%	50%	100%	50%
Μέχρι 25	15.500	11.250	12.400	9.000
Απο 26 μέχρι 38	17.100	13.100	13.950	10.200
Απο 39 μέχρι 52	17.850	14.100	14.750	10.700
Απο 53 και πάνω	18.650	15.000	15.550	11.350

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά 20% όταν η έδρα της επιχείρησης είναι σε πόλη με πληθυσμό κάτω απο 200.000 κάτοικους. Δεν μειώνονται τα ποσά αυτά σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής των εργασιών μέσα στην χρήση .

6.8 ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΟΝΤΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ –ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ –ΚΑΜΠΙΝΓΚ

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρουν βιβλία ή τηρουν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.(εκτός απο αυτούς που έχουν πάνω απο 7 δωμάτια) και οι οποίες εκμεταλλεύονται επιπλωμένα δωμάτια ,διαμερίσματα ή κάμπινγκ ,επιβάλλονται τα παρακάτω ποσά ετήσιου φόρου με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης για την δραστηριότητα αυτή ως εξής :

Ενοικιαζόμενα δωμάτια –διαμερίσματα –κάμπινγκ χρήσης 2003	Ετήσιος φόρος
Δωμάτια επιπλωμένα Α' τάξης	77
Δωμάτια επιπλωμένα Β' τάξης	68
Δωμάτια επιπλωμένα Γ' τάξης	59
Διαμερίσματα μονόχωρα επιπλωμένα Α' τάξης	88
Διαμερίσματα μονόχωρα επιπλωμένα Β' τάξης	83
Διαμερίσματα μονόχωρα επιπλωμένα Γ' τάξης	77
Διαμερίσματα δίχωρα επιπλωμένα Α' τάξης	118
Διαμερίσματα δίχωρα επιπλωμένα Β' τάξης	112
Διαμερίσματα δίχωρα επιπλωμένα Γ' τάξης	106
Διαμερίσματα τρίχωρα και πάνω επιπλωμένα Α' τάξης	176
Διαμερίσματα τρίχωρα και πάνω επιπλωμένα Β' τάξης	171
Διαμερίσματα τρίχωρα και πάνω επιπλωμένα Γ' τάξης	165

Αν η επιχείρηση ,εκτός απο την εκμετάλλευση των ενοικιαζομένων δωματίων ασχολείται παράλληλα και μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου που βρίσκονται αυτά και με την εκμετάλλευση σνακ- μπαρ ή καφέ –μπαρ , το πόσο του φόρου το πόσο του φόρου που αναλογεί απο την εκμετάλλευση των δωματίων προσαυξάνεται κατά 30% . αν η επιχείρηση εκμεταλλεύεται μέχρι και 7 δωμάτια μπορεί να ζητήσει την απαλλαγή της απο την τήρηση όλων των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. και των δηλώσεων του Φ.Π.Α (με δήλωση μεταβολών στην αρμοδία Δ.Ο.Υ στο χρονικό διάστημα 1/1 με 30/1).στην περίπτωση αυτή όμως ,θα πρέπει τα παραπάνω ποσά του φόρου να καταβληθούν προσαυξημένα κατά 15% ,εξαντλούμενης έτσι της υποχρέωσης για φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ και εφόσον στον ίδιο χώρο δεν ασκούνται και άλλες δραστηριότητες ορίζεται πόσο 30 euro για κάθε θέση εγκατάστασης σκινηής ή τροχόσπιτου ή αυτοκίνητου .Στην περίπτωση που στον ίδιο χώρο ασκούνται και άλλες δραστηριότητες (σνακ-μπαρ κ.τ.λ.) τότε ο παραπάνω φόρος δεν καταβάλλεται.

Δαπάνες που αφορούν τις δραστηριότητες που αναφέρονται ποιο πάνω καθώς και οι εισφορές που καταβάλλουν σε ταμεία ασφάλισης λόγω των δραστηριοτήτων αυτών ,εφόσον

για τις δραστηριότητες αυτές έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης , δεν εκπίπτουν απο τα τυχόν αλλά εισοδήματα του φορολογούμενου .

Δεν επιβάλλεται φόρος σε περίπτωση αποδεδειγμένης αδρανείας της επιχείρησης .Για τα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα που έχουν χαρακτηριστεί απο τον ΕΟΤ ,επιβάλλονται τα ποσά του φόρου που αναλογούν στα αντίστοιχα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα της Β΄ τάξης .

Ο παραπάνω φόρος καταβάλλεται στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. μέχρι και την προτελευταία μέρα λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το τριπλότυπο καταβολής του φόρου επισυνάπτεται στη δήλωση φορολογίας .

Το πόσο του οφειλομένου φόρου καταβάλλεται σε δυο δόσεις απο τις οποίες , η πρώτη μέχρι την προτελευταία μέρα της λήξης της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το οικείο τριπλοτυποκαταβολής του φόρου επισυνάπτεται στην οικεία δήλωση φορολογίας (Ε1) και η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη , για τις Δ.Ο.Υ , ημέρα του τρίτου μήνα , απο την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της οικείας δήλωσης του υπόχρεου. Απο τον φόρο αυτό αφαιρούνται τα ποσά των φορών που παρακρατήθηκαν σύμφωνα με την παρ. Ση΄ (γη΄) παρ.1 άρθρο 55 Ν2238/94 .

Για αυτούς που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια , διαμερίσματα και κάμπινγκ δεν υπάρχει τεκμαρτό εισόδημα απο ιδιόχρηση των χρησιμοποιούμενων ίδιων εγκαταστάσεων τους. Όταν πρόκειται για Ο.Ε ,Ε.Ε ,κοινωνία ,κοινοπραξία κ.τ.λ (με βιβλία β΄ και γ΄ προαιρετικά που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια , διαμερίσματα και κάμπινγκ και υπάγονται στην κατ΄αποκοπή αυτοτελή φορολογία , τότε οι εταίροι ή οι μέλι τους στις ατομικές τους φορολογικές δηλώσεις τα ποσά εισοδήματος τους που τους αναλογούν βάση τα ποσοστά συμμετοχής τους πάνω στα λογιστικά κέρδη τους μετά τον αυτοτελή φόρο που καταβλήθηκε απο τους υπόχρεους .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

7.1 ΕΙΔΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 2238/1994 οι κάθε φύσεως τεχνικές επιχειρήσεις , ανεξαρτητα απο την νομική τους μορφή(ατομικές επιχειρήσεις , εταιρίες και κοινοπραξίες , κοινωνικές ή αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο (τεκμαρτά) με την χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων τους . ο τρόπος αυτός του προσδιορισμού των κερδών καθιερώθηκε συνέπεια των δυσχερειών που υπάρχουν κατά των προσδιορισμό των κερδών τους , βάσει των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων τους . ο τρόπος αυτός προσδιορισμού των κερδών έχει κριθεί νομολογιακά οτι δεν ανίκητε στο σύνταγμα.

Τα καθαρά κέρδη των τεχνικών επιχειρήσεων , προσδιορίζονται πάντοτε εξωλογιστικά (τεκμαρτά) με τις ειδικές διατάξεις του άρθρου 34 του ν 2238/1994 , δηλαδή με εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους , ο οποίος είναι καθορισμένος απο τον νόμο , στα ακαθάριστα έσοδα τους , τα οποια επίσης καθορίζονται απο τις ειδικές αυτές διατάξεις και όχι βάση των τηρούμενων βιβλίων , έστω και αν αυτά τηρούνται ως ακριβή.

Έτσι το αποτέλεσμα των βιβλίων , κέρδος ή ζημία δεν λαμβάνεται υπόψη φορολογικώς σε καμία περίπτωση , Ακομη και αν τα κέρδη των βιβλίων είναι μεγαλύτερα απο τα τεκμαρτός

προσδιοριζόμενων ,ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό η ζημία των προηγούμενων ετών

Η μέθοδος αυτή του εξωλογιστικού προσδιορισμού είναι υποχρεωτική απο τον νόμο και κατά συνέπεια τα αποτελέσματα των βιβλίων των τεχνικών επιχειρήσεων ,ανεξαρτητα απο την κατηγορία, αγνοούνται σε κάθε περίπτωση .

Το καθαρό κέρδος που προκύπτει απο τα ανωτέρω συναθροίζεται με τα λοιπά εισοδήματα για τον υπολογισμό του οφειλομένου φόρου με τις τεχνικές διατάξεις .

Τονίζεται οτι ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών αφορά μόνο τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκτέλεση τεχνικών έργων . Τυχόν άλλες δραστηριότητες της επιχειρήσεις δεν υπάγονται στον ειδικό προσδιορισμό κερδών , ανεξαρτητα αν έχουν δευτερεύοντα ή παρεπόμενο χαρακτήρα , με την κύρια δραστηριότητα .

Στις μικτές επιχειρήσεις (π.χ. οικοδομικές και τουριστικές) όπως έγινε δεκτό απο το συμβούλιο της επικράτειας με την 4/1985 απόφαση του , οι δαπάνες διαχωρίζονται στους επιμέρους κλάδους και δεν γίνεται συμψηφισμός αυτών απο τον ένα κλάδο στον άλλον.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω οι επιχειρήσεις διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες .

7.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι τεχνικές επιχειρήσεις , ανεξαρτητα απο την νομική τους μορφή (ατομικές εταιρίες , κοινοπραξίες , κοινωνικές ή αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα) , φορολογούνται τεκμαρτώως με την χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων.

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

Οι τεχνικές αυτές επιχειρήσεις , διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες .

- Τις οικοδομικές επιχειρήσεις

- Τις εργοληπτικές επιχειρήσεις κατασκευής δημόσιων τεχνικών έργων
- Τις εργοληπτικές επιχειρήσεις κατασκευής ιδιωτικών τεχνικών έργων
- Τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις μηχανολογικές ή ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις .
Ειδικότερα , όσον αφορά τον προσδιορισμό των επιχειρήσεων αυτών , θα αναφερθούμε παρακάτω σε κάθε μια ξεχωριστά .

7.3 ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

Ως ακαθάριστα έσοδα των οικοδομικών επιχειρήσεων λαμβάνονται :

- Για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του εισοδήματος , το τίμημα των πραγματοποιηθέντων πωλήσεων αυτοτελών οικοδομών , διαμερισμάτων ,πολυκατοικιών , καταστημάτων ,γραφείων ,αποθηκών και λοιπών χωρών όπως αυτό προσδιορίζεται με το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακίνητων .

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού συμβολαίου . στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα 2 ετών απο την σύνταξη του συμβολαιογραφικού προσύμφωνου , ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται η τελευταία μέρα κατά την οποία συμπληρώνονται 2 έτη απο την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσύμφωνου .

- Για παροχές που δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακίνητων , ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται .

1. Το τίμημα από τις πωλήσεις των ποιο πάνω ακίνητων που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια
2. Η διάφορα μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση , που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου , η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με για διατάξεις που ισχύουν για την φορολογία μεταβίβασης ακίνητων.

Ως πωλήσεις θεωρούνται αυτές που έγιναν επ'ευθείας απο τον οικοπεδούχο , για λογαριασμό του εργολήπτη . για τα μέλη υπόχρεων Ο.Ε ,Ε.Ε, Ε.Π.Ε των κοινωνιών αστικού δικαίου , των αστικών ή των κερδοσκοπικών εταιριών , των συμμετοχικών ή αφανών καθώς και των κοινοπραξιών (της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.) ως ακαθάριστο έσοδο , κατά τον χρόνο διάλυσης του θεωρείται η αντικειμενική ή πραγματική αξία κατά περίπτωση , των αυτοτελών οικοδομών , διαμερισμάτων ,καταστημάτων , γραφείων ,αποθηκών και λοιπών χώρων ,που περιέρχονται στα μέλη των υπόχρεων κατά τον χρόνο αυτό . για την εξεύρεση των καθαρών κερδών τους , εφαρμόζεται επί των καθαρών εσόδων ο συντελεστής του καθαρού κέρδους 15%.

Ο συντελεστής αυτός προσαυξάνεται κατά:

- 100% όταν η επιχείρηση δεν τηρει βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται απο τον κώδικα και τηρει μικρότερης κατηγορίας .
- 60% όταν εμφανιζόμενες ως πραγματοποιηθείσες στα βιβλία και στοιχεία της επιχειρήσεως δαπάνες κατασκευής των ανεγειρόμενων οικοδομών βρίσκεται σε δυσαναλογία με το πραγματικό κόστος κατασκευής.

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

7.4 ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ

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

Εργολαβία κατά το άρθρο 601 το Α.κ είναι η σύμβαση μίσθωσης έργου κατά την οποία ο μιν εργολάβος υποχρεούται την εκτέλεση του έργου , ο Δε εργοδότης στην καταβολή της αμοιβής που συμφωνήθηκε .

Όταν ο εργολάβος αναθέτει την εκτέλεση του αναληφθέντος απο αυτόν έργου , ή μέρους του σε άλλο πρόσωπο , τον υπεργολάβο , ο οποίος αναλαμβάνει την κατασκευή έναντι ορισμένης αμοιβής , χρησιμοποιώντας εργάτες μισθωμένους και αμειβόμενους απο αυτόν έχουμε υπεργολαβία.

Στην έννοια του όρου «τεχνικά έργα» περιλαμβάνονται τα πάσης φύσεως έργα οδοποιίας ,υδραυλικά ,λιμενικά , γεφυροποιίας σιδηρόδρομων και γενικά της υπαίθρου .

Επί οικοδομικών εργασιών ως τεχνικά έργα θεωρούνται οι εργολαβίες που αφορούν τις εκσκαφές κατεδαφίσεις , λιθοδομές , αμμονιοκονιάσματα, υδροχρωματισμούς ,ελαιοχρωματισμούς , διακοσμήσεις ,κατασκευές μπετόν αρμέ ,πλακοστρώσεις μωσαϊκών, εγκαταστάσεις ηλεκτρικών , ανελκυστήρων διάνοιξη οδών , διαμόρφωση χωρών και δημιουργία πράσινου κ.τ.λ.

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

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

Ανάλογα εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις που τμήμα του έργου ή της εργασίας εκτελείται απο κοινοπραξία ή εταιρεία στην

οποια συμμετέχουν μόνο μέλη της αρχικής ανάδοχου κοινοπραξίας ή εταιρείας καθώς επίσης όταν εκτελείται απο εταιρία μέλος της αρχικής ανάδοχου κοινοπραξίας ή απο κοινοπραξία επιχειρήσεων μέλος της αρχικής ανάδοχου κοινοπραξίας.

7.5 ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ

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

Στην περίπτωση που το ιδιωτικό τεχνικό έργο εκτελείται κατά ένα μέρος με υλικά του εργοδότη και κατά το υπόλοιπο με υλικά του εργολάβου , τα ακαθάριστα έσοδα επιμερίζονται για να βρεθεί το τμήμα αυτών που αντιστοιχεί στην εκτέλεση του έργου με υλικά του εργολάβου στο οποιο της εφαρμοστεί συντελεστής Κ.Κ 15% και το τμήμα που αντιστοιχεί στην εκτέλεση του έργου με την χρησιμοποίηση των υλικών του εργοδότη στο οποιο της εφαρμοστεί συντελεστής 25%.

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

Το καθαρό κέρδος των επιχειρήσεων των εργολάβων και υπεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή των τεχνικών έργων του δημόσιου , των δήμων και κοινοτήτων , των δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων , των οργανισμών ή

επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και των νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου γενικά ,εξευρίσκεται τεκμαρτός , με χρήση συντελεστού καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων , ο οποίος είναι καθορισμένος απο τον νόμο σε ποσοστό 10% .

Όταν η επιχείρηση δεν τηρει τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται απο τον Κ.Β.Σ. ή τηρει βιβλία κατώτερης κατηγορίας ,απο αυτά που προβλέπει ο κώδικας , ο συντελεστής Κ.Κ προσαυξάνεται κατά 100% , ενώ στην περίπτωση που οι εμφανιζόμενες ως πραγματοποιηθείσες στα βιβλία και στοιχεία δαπάνες κατασκευής των τεχνικών έργων ή οικοδομών , βρίσκονται σε εμφανή δυσαναλογία έναντι του πραγματικού κόστους κατασκευής ,ο συντελεστής αυτός προσαυξάνεται κατά 60% .

Δεν θεωρείται οτι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διάφορα μεταξύ πραγματοποιηθεισών δαπανών και πραγματικού κόστους είναι μέχρι 20% αυτού(του πραγματικού κόστους)

7.6 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ Ή ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους και για αυτή την κατηγορία επιχειρήσεως γίνεται εξολογιστικώς με την χρήση συντελεστών καθορισμού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων τους οι συντελεστές αυτοι είναι 10% , 12% και 5% μετά των αντιστοιχών προσαυξήσεων .

Δεν υπάγονται στον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών κερδών οι επιχειρήσεις που απασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εφ'οσον υποβάλλουν στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ δήλωση μέσα σε ένα μήνα απο την έναρξη της λειτουργίας τους , οτι επιθυμούν να φορολογούνται με βάση τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν απο τα βιβλία τους είτε αυτά κρίνονται ακριβή και επαρκή ή όχι.

Εξαιρέση αποτελούν οι επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και η έναρξη της διαδικασίας των προγραμμάτων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ 1003/1971 ή τον ν. 947/79 ή του 1337/83.

7.7 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ

Προκειμένου να εφαρμοστούν οι διατάξεις περι φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας , απο τις επιχειρήσεις των εργολάβων ,υπεργολάβων και γενικά κάθε επιτηδευματία, που εκτελούν οποιαδήποτε επιμέρους εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή καθώς και των τεχνικών επιχειρήσεων ,ανεξαρτητα απο την νομική τους μορφή που ασχολούνται με την κατασκευή και πώληση οικοδομών γενικά των όπιο η οικοδομική άδεια έχει εκδοθεί μετά της 31^η Δεκεμβρίου 1994 , καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής των οικοδομών και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επιμέρους εργασιών στο συνολικό κόστος .

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

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

Με τον όρο «κόστος» νοείται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς των υλικών με τον φόρο προστιθέμενης αξίας και την αμοιβή εργασίας που προσφέρεται απ'ευθείας ή μεσώ υπεργολάβου χωρίς ασφαλιστικές εισφορές και το Φ.Π.Α.

Προκείμενου να προσδιοριστεί το ελάχιστο κόστος των οικοδομών και των ποσοστών της συμμετοχής των επιμέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη:

1. Οι τιμές εκκινήσεις κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο, οι οποίες αναπροσαρμόζονται με βάση την μεταβολή του δείκτη

κόστους κατασκευής κτιρίων της εθνικής στατιστικής υπηρεσίας της Ελλάδας.

2. Ο συντελεστής ανάγωγης των βοηθητικών χωρών των διάφορων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χορούς αυτών .

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

4. Οι πίνακες των ελάχιστων ποσών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος .

Σε επιμέρους εργασίες ή σε κτίρια με ιδιαιτερότητες όπου δεν ορίζονται ελάχιστα ποσά συμμετοχής , αυτά καθορίζονται απο τον μηχανικό μελετητή της οικοδομής πριν την έκδοση της οικοδομικής άδειας :

Το συνολικό κόστος θα κατανέμεται στις επιμέρους εργασίες ως ποσοστό ελάχιστης συμμετοχής . Ο μηχανικός –μελετητής θα συμπληρώνει πίνακα κόστους με ανάλυση του στις ήμερους εργασίες κατά την έκδοσης της άδειας .

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

Για επιμέρους εργασίες που έγιναν χωρίς ανάθεση τους σε εργολάβο ή υπεργολάβο , αλλά με την χρησιμοποίησει ημερομίσθιων τεχνικών και εργατών , αυτό γίνεται δεκτό για συνολικό πόσο μέχρι 20% του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής .

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

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

Μετά την υποβολή των τελικών πινάκων στην αρμοδία για την φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή της επιχειρήσης προσκομίζεται βεβαίωση η οποία αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την τελική ηλεκτροδότηση της οικοδομής .

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

Τα προσδιοριστικά στοιχεία του ελάχιστου κόστους καθορίζονται με βάση τις αποφάσεις του υπουργού οικονομικών και του κατά περίπτωση καθ'ύλην αρμόδιου υπουργού μετά την εισήγηση από επιτροπή που αποτελείται από τρεις οικονομικούς υπάλληλους , τον προϊστάμενο του τμήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακίνητων της διεύθυνσης φορολογίας κεφαλαίου του υπουργού οικονομικών , ένα μηχανικό, μόνιμο υπάλληλο του υπουργείου περιβάλλοντος χωροταξίας και δημόσιων έργων , ένα εκπρόσωπο του τεχνικού τμήματος ένα εκπρόσωπο από το τεχνικό επιμελητήριο Ελλάδος , ένα εκπρόσωπο την Ελληνικής ομοσπονδίας κατασκευαστών και οικοδομικών επιχειρήσεων (ΕΟΚΟΕ) και μέχρι δυο ακόμα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσης ή ιδιάζουσα εμπειρία

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

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

αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών .

Τυχόν προκύπτοντα επιπλέον ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως ακαθάριστα έσοδα.

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

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

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

Αν τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών , που προκύπτουν απο τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά προσδιορίστηκαν με την εφαρμογή των άρθρων 35 και 36 του ν 2238/94 και είναι μεγαλύτερα απο αυτά που προκύπτουν με βάση τα βιβλία και στοιχεία με τους αντιστοίχους ΣΙΚ είναι μικρότερα απο το ελάχιστο πόσο του καθαρού εισοδήματος που προκύπτει με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια των εμπορικών επιχειρήσεων , ο φόρος θα υπολογιστεί επί του μεγαλύτερου ποσοστού καθαρού εισοδήματος . Με την 1137140/ΠΟΛ 1277/5.12.1994 κοινή απόφαση των υπουργείων οικονομικών και ΠΕΧΩΔΕ ,καθορίστηκαν τα στοιχεία , ο τύπος ,το περιεχόμενο των έντυπων και η διαδικασία του ελάχιστου κόστους κατασκευής καθώς και το ελάχιστου ποσού ακαθάριστων εσόδων των εργολάβων , υπεργολάβων και επιτηδευματιών γενικά που εκτελούν οποιαδήποτε εργασία σε ανεγειρόμενες οικοδομές .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Κατά την χρήση 2003 τα κέρδη της ατομικής εργοληπτικής επιχειρησης του Α.Αστερίου που προκύπτουν απο τα βιβλία του είναι 280.000 ευρώ και οι λογιστικές διάφορες που δηλώνονται

είναι 20.000 ευρώ όποτε το σύνολο των καθαρών φορολογητέων κερδών είναι 300.000 ευρώ . Επίσης τα τεκμαρτά της κέρδη με την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους 12% είναι 120.000 ευρώ (έσοδα 1.000.000 * 12% = 120.000 ευρώ)

Καθαρά κέρδη:

Τεκμαρτά κέρδη	120.000
Διάφορα κερδών	<u>72.000</u>
(300.000- 120.000)* 40 % = 72.000 ευρώ	
Φορολογητέα κέρδη	192.000

Τον παραπάνω τρόπο υπολογισμού πρέπει να τον αναγράψει ο κύριος Α.Αστερίου και στην ένδειξη “σημειώσεις φορολογούμενου” του έντυπου Ε3 .

Όταν πρόκειται για Ο.Ε , Ε.Ε κτλ, τότε στον κωδικό 100 του έντυπου Ε5 αναγράφεται το πόσο 192.000 ευρώ.

Στ:

Α) αν επρόκειτο για τεχνική Ο.Ε ή Ε.Ε τότε απο τα φορολογητέα κέρδη θα αφαιρούνται πρώτα η επιχειρηματική αμοιβή και το υπόλοιπο πόσο θα φορολογούνταν στο ίνωμα της εταιρίας με συντελεστή φόρου 25%.

Β) αν στο παραπάνω παράδειγμα αντί της ατομικής επιχειρησης είχαμε αστική εταιρία συμμετοχική ή κοινοπραξία με αντικείμενο δραστηριότητας τις τεχνικές εργασίες τότε τα κέρδη θα φορολογούνταν στο σύνολο τους με συντελεστή φόρου 35%.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

8.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

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

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

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

Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία με ξένη σημαία και αεροσκάφη , λαμβάνεται ποσοστό 10% στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από την μεταφορά επιβατών ,εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά , από Ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

9.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

1.- Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων , προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις του νόμου , φορολογούνται με συντελεστή:

- Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες ,εταιρίες του π.δ. 518/1989 , καθώς και για τις κοινωνίες αστικού κώδικα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα . Σύμφωνα όμως με το αστικό νόμο 2753/1999, ειδικά για τα εισοδήματα των Ο.Ε και Ε.Ε ,εταιριών του π.δ 518/1989, καθώς και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν , ο συντελεστής του φορολογίας τους , που εφαρμόζεται για την επιβολή του φόρου , ορίζεται σε τριάντα τοις εκατό (30%) .
- Τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) προκειμένου για κοινοπραξίες καθώς και για αστικές εταιρίες , συμμετοχικές ή αφανείς .

Από τα καθαρά κέρδη των παραπάνω προσώπων , προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος , εκπίπτουν τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς , καθώς και τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφαλαία ή από μερίδια ή από συμμετοχή υπόχρεου Ο.Ε και Ε.Ε ,κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα αστικών κερδοσκοπικών ή εταιριών ,συμμετοχικών ή αφανών καθώς και κοινοπραξιών.

Ειδικά για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου , στις οποίες μεταξύ των

εταίρων περιλαμβάνονται και ανήλικοι από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους , φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα , με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής .

Σε περίπτωση περισσότερων με ίδια ποσοστά συμμετοχής οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία ή κοινωνία ή δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση τους .

Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα .

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου ή κοινωνού στο 50% αυτών των κερδών της εταιρίας κοινωνίας που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση . όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι (30) ημέρες από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της , εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη . Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου , ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειρισθεί εταίρου Ε.Π.Ε ή κοινωνού σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες , αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μια από αυτές , κατ'επιλογήν του . η επιλογή αυτή δηλώνεται κατά την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εμπρόθεσμη κατά περίπτωση δήλωση της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

Με την υποβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών , των προσώπων που συμμετέχουν δαύτους τους υπόχρεους .

2.- Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνονται και κέρδη από ακίνητα , το ακαθάριστο πόσο αυτό υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3% . το πόσο του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από το πόσο του φόρου που αναλογισθώ συνολικό εισόδημα του υπόχρεου .

3.- Από το συνολικό πόσο του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου , εκπίπτουν :

(α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται στον φόρο .

(β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο . Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το πόσο του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

4.- Όταν το πόσο του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο του φόρου που αναλογεί , αυτό συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο πόσο που προκύπτει για βεβαίωση .

Τα κέρδη των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών , των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα των αστικών κερδοσκοπικών ή μη εταιριών , των άλλων (συμμετοχικών) εταιριών και των κοινοπραξιών , φορολογούνται με ειδικό τρόπο (άρθρο 33).

9.2 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

Για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες προβλέπεται η αφαίρεση από το φορολογητέο κέρδος τους ,της επιχειρηματικής αμοιβής .

Επιχειρηματική είναι η αμοιβή που θεωρείται ότι λαμβάνουν από τα κέρδη της εταιρείας , οι εταίροι , που έχουν δικαίωμα να λάβουν .

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι πλασματική και όχι πραγματική αμοιβή και χρησιμοποιείται μόνο για φορολογικούς λόγους , δηλαδή για την φορολογία των κερδών των εταιριών αυτών .

9.3 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

Δικαιούνται επιχειρηματικής αμοιβής :

(α) Ο ομόρρυθμος εταίρος (συνεπώς εξαιρούνται της επιχειρηματικής αμοιβής οι ετερόρρυθμοι και αυτό συνεπάγεται από την ιδιότητα του ετερόρρυθμου εταίρου που αποκλείεται των διαχειριστικών πράξεων.

(β) Μέχρι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι. Ο προσδιορισμός τους γίνεται με κριτήριο το ποσοστό συμμετοχής τους. Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι μέχρι τρεις εταίροι , με τα μεγαλύτερα ποσά συμμετοχής .Αν περισσότεροι από τρεις εταίροι έχουν ίδιο ποσοστό συμμετοχής οι δικαιούχοι καθορίζονται από την εταιρεία που με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της τα ονόματα των τριών ομόρρυθμων εταίρων που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή . για την φορολογία της αμοιβής αυτής ευθύνονται ατομικώς οι εταίροι που την έλαβαν .

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρείας , τα οποία υπόκεινται σε φορολογία και δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση εισοδήματος της εταιρείας . Αν η δήλωση αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα , η εταιρεία δεν δικαιούται να μειώσει τα κέρδη της κατά το πόσο των επιχειρηματικών αμοιβών και ολόκληρο το δηλούμενο εισόδημα φορολογείται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 30% επίσης δεν αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα κέρδη που προκύπτουν ,πέραν των αρχικών , έπειτα από έλεγχο της φορολογικής αρχής . Οι μέχρι τρεις εταίροι πρέπει να είναι φυσικά πρόσωπα .

(δ) Άτομο το οποίο συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε περισσότερες εταιρείες , δικαιούται να λάβει επιχειρηματική αμοιβή μόνο από μια εταιρεία με ελεύθερη επιλογή . Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας , ισχύει για την συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση και δεν ανακαλείται .

Σε περίπτωση που η εταιρεία με περισσότερους από τρεις εταίρους εφόσον κάποιος από εκείνους που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρεία στην οποία μετέχει , δικαιούχος ή δικαιούχοι

επιχειρηματικής αμοιβής είναι ο άμεσος επόμενος σε ποσοστό συμμετοχής από τους υπόλοιπους εταίρους .

9.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

Η επιχειρηματική αμοιβή για κάθε εταίρο που την δικαιούται προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του στο μισό των κερδών .

Αυτό σημαίνει ότι αν όλοι οι εταίροι είναι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής , το πόσο που θα αφαιρεθεί από τα κέρδη για να προκύψει το φορολογητέο κέρδος της εταιρείας είναι το μισό των κερδών . Αυτό μπορεί να συμβεί μόνο στην ομόρρυθμη εταιρεία . Αν δε δικαιούνται επιχειρηματικής αμοιβής όλοι οι εταίροι τότε , από τα κέρδη της εταιρείας θα αφαιρεθεί σαν επιχειρηματική αμοιβή , πόσο μικρότερο από το μισό των κερδών . αυτό συμβαίνει πάντοτε στην ετερόρρυθμη εταιρεία .

9.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ

Το πόσο των κερδών κατά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής φορολογείται με συντελεστή 30% στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας . Το πόσο της επιχειρηματικής αμοιβής που έλαβαν οι δικαιούχοι εταίροι , αποτελεί για αυτούς εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις , εμφανίζεται στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους και φορολογείται στο όνομα τους .

Το υπόλοιπο των κερδών μετά την αφαίρεση του φόρου της εταιρείας ,διανέμεται στους εταίρους κατά το ποσοστό που δικαιούνται ο καθένας , και αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις .Εμφανίζεται στην φορολογική τους δήλωση αλλά δεν φορολογείται διότι μάτην φορολογία των κερδών αυτών στο όνομα του νομικού προσώπου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των εταίρων.

1ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σε μια Ε.Π.Ε υπάρχουν δυο εταίροι ο Α και ο Β με ποσοστό στα κέρδη 50% ο καθένας . Από τους εταίρους αυτούς ο Α είναι ο διαχειριστής . τα κέρδη της χρήσης 2003 είναι 100.000 Euro και δεν υπάρχουν λογιστικές διαφορές .

Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει ως εξής :

Τα κέρδη της χρήσης που φορολογούνται είναι 100.000 Euro και το ποσοστό φόρου 35% .με βάση τα δεδομένα αυτά έχουμε :

$100.000 * 35\% = 35.000$ euro φόρος κερδών χρήσης 2003 και $35.000 * 55\% = 19.259$ euro προκαταβολή φόρου σύνολο 54.259 euro . Ο φόρος αυτός θα καταβληθεί σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (δηλαδή το αργότερο μέχρι 10.5.04) οι δε 7 υπόλοιπες αντίστοιχα μέχρι την τελευταία εργάσιμη για το δημόσιο μέρα των 7 επόμενων , από την λήξη υποβολής της δήλωσης ,μηνών . Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής της οφειλής παρέχεται έκπτωση 2,5% στο καταβαλλόμενο πόσο . αφού καταβληθεί ο φόρος αυτός , στη συνέχεια , δεν υπάρχει καμία άλλη φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά ούτε από τους εταίρους ούτε από την Ε.Π.Ε.

2° ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ Ε.Π.Ε ΟΤΑΝ ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Ή ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ .

Στην εταιρεία “ΑΛΦΑ” Ε.Π.Ε με ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 euro κατά το κλείσιμο των λογιστικών της βιβλίων με 31.12.2003 .δίνονται τα εξής στοιχεία :

Α) έσοδα από τόκους έντοκων γραμμάτων του δημόσιου 20.000 euro. Το πόσο αυτό έχει ληφθεί υπόψη για την διαμόρφωση των ποιο πάνω καθαρών κερδών και ο παρακρατημένος φόρος του είναι : $20.000 * 10\% = 2.000$ euro.

Β) ο λογιστής με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης προσδιόρισε λογιστικές διαφορές 30.000 euro (έξοδα αυτοκίνητων 7.500 euro , πρόστιμα & προσαυξήσεις 20.000 euro , τόκοι χρεωστικοί και λοιπές δαπάνες που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα 2.500 euro ,σύνολο 30.000 euro).

Γ) κέρδη από συμμετοχή σε Ο.Ε με ποσοστό 50 % . Η Ο.Ε κατά την διαχειριστική χρήση 2003 , έχει πραγματοποιήσει καθαρά κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της 40.000 euro . απο τα κέρδη αυτά αναλογούν στην Ο.Ε καθαρά κέρδη μετά από φόρο 13.000 euro ($20.000 - 20.000 * 35\%$ φόρος = 13.000 euro) , τα οποία περιλαμβάνονται στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού .

Δ) επίσης στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και τα έσοδα από εκμίσθωση καταστήματος 22.000 euro και τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιόχρηση των γραφείων της 8.000 euro.

Ε) η προκαταβολή του φόρου της προηγούμενης χρήσης 2002 ανήλθε στο πόσο των 5.000 ευρώ.

Στην εταιρεία συμμετέχουν οι εξής εταίροι (από τους οποίους μερικοί είναι και διαχειριστές) :

Εταίρος – διαχειριστής Α με ποσοστό συμμετοχής	40%
Εταίρος – διαχειριστής Β με ποσοστό συμμετοχής	30%
Εταίρος – διαχειριστής Γ με ποσοστό συμμετοχής	20%
Εταίρος απλός Δ με ποσοστό συμμετοχής	10%
Σύνολο ποσοστών συμμετοχής	100%

Από τους εταίρους και διαχειριστεί εταίρους κανένας δεν αμείβεται με μισθό . ο ισολογισμός εγκρίθηκε από την γενική συνέλευση των εταίρων στις 28.3.2004 και αποφασίστηκε να διανεμηθούν στους εταίρους 15.000 euro .

Ο τελικός φόρος εισοδήματος που θα καταβάλει τελικά η παραπάνω Ε.Π.Ε είναι:

Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος της Ε.Π.Ε όταν δεν γίνεται καμία διανομή κερδών

A) Αναμόρφωση των κερδών του ισολογισμού σε φορολογητέα κέρδη .

Καθαρά κέρδη βάση ισολογισμού	190.000
+Λογιστικές διαφορές	<u>30.000</u>
Σύνολο δηλωθέντων κερδών	220.000
-Έσοδα από συμμετοχή στην Ο.Ε	-13.000
Σύνολο κερδών που φορολογούνται	<u>207.000</u>

B) υπολογισμός του φόρου που οφείλει η Ε.Π.Ε.

Τα κέρδη που φορολογούνται είναι 207.000 euro και ο συντελεστής φόρου 35% .

Κύριος φόρος (207.000*35%)	72.450
Συμπληρωματικός φόρος (22.000+8.000=30.000*3%=900)	<u>900</u>
	73.350
Τέλη χαρτοσήμου από εκμίσθωση (22.000*3%)	660
Ο.Γ.Α τελών χαρτοσήμου (22.000 *0.6%)	132
Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης	<u>-5000</u>
Φόρος (μαζί με το χαρτόσημο ακίνητων)	69.142
Προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση	<u>39.242,50</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>108.384.50</u>

Γ) χαρτόσημο Ο.Γ.Α στα κέρδη της Ε.Π.Ε

Χαρτόσημο κερδών (220.000 *1%)	2.200
ΑΓΑ τελών χαρτοσήμου(220.000*0,20%)	440
Σύνολο	2.640

Δ) Διάθεση κερδών

Οι διαχειριστές αποφάσισαν (και η συνέλευση το ενέκρινε) τα συνολικά κέρδη να διατεθούν ως εξής :

-Να διανεμηθεί το ποσό 15.000 euro ως ποσό κερδών στους εταίρους .

-για τακτικό αποθεματικό το ελάχιστο που ορίζει ο νόμος

-από τα υπόλοιπα κέρδη, ότι ποσό είναι από 1.000 euro και πάνω να μεταφερθεί για σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού και ότι ποσό είναι κάτω των 1.000 euro να μεταφερθεί ως “υπόλοιπο κερδών ως νέο” .

Με βάση τα παραπάνω έχουμε :

Διάθεση κερδών

Κέρδη ισολογισμού	190.000
-Φόρος εισοδήματος	<u>-73.350</u>
Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση	116.650
Τακτικό αποθεματικό	9.500
Διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους	15.000
Έκτακτο αποθεματικό	92.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>150</u>
Σύνολο	<u>116.650</u>

ΣΤ) δήλωση απόδοσης φόρου κερδών Ε.Π.Ε

Ο φόρος εισοδήματος και το χαρτόσημο ακίνητων που είναι συνολικά 69.142 euro καταβάλλεται σε 8 ίσες δόσεις . Επίσης η προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση που είναι 39.242,50 euro καταβάλλεται και αυτή σε 8 ίσες δόσεις . η πρώτη δόση καταβάλλεται την ημέρα που υποβάλλεται η δήλωση χωρίς να γίνεται καμία έκπτωση . Αν ο φόρος καταβληθεί ολόκληρος και η προκαταβολή εφάπαξ γίνεται έκπτωση 2.5% . το χαρτόσημο κερδών και η εισφορά Ο.Γ.Α που είναι συνολικά 2.640 euro καταβάλλεται εφάπαξ την ημέρα που γίνεται η δήλωση χωρίς να γίνεται καμία έκπτωση .

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΕΑ -----
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ -----
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ----- Τ.Κ. ----- ΠΟΛΗ -----
 ΤΗΛΕΦ. ----- FAX ----- ΑΦΜ -----
 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Τ. -----
 ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ -----

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΦΟΡΤΩΤΗ ----- No -----
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ -----
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ -----
 ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ -----
 ΕΙΔΗ ΚΑΙ ΣΤΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΓΑΘΩΝ -----
 ΣΤΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΜΙΣΤΡΟ ΔΡΧ. # ----- # -----

(ολογράφως)

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ

Σ Τ Ο Ι Χ Ε Ι Α Π Α Ρ Α Η Π Τ Ω Ν

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ					
ΣΤΥΝΟΛΕΤΤΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ					
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ					
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ					
ΕΙΔΟΣ ΑΓΑΘΟΥ					
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΓΑΘΟΥ					
ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ					
ΥΠΟΓΡΑΦΗ					

100

Ο ΕΚΔΟΤΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ή ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΙ ΓΡΑΦΕΙΟΙ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ σε απευθείας μεταφορά

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ _____ Τ.Κ. _____ ΠΟΛΗ _____ ΣΕΙΡΑ --- No ---

ΤΗΛΕΦ. _____ FAX _____ ΑΦΜ _____

ΑΡΧΟΛΟΓΙΑ Α.Ο.Τ. _____

ΤΟΠΟΣ
ΦΟΡΤΩΣΗΣ

Φ Ο Ρ Τ Ω Τ Ι Κ Η

ΑΡΘΡΟ 16 Κ.Β.Σ.

1. ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ

ΤΟΠΟΣ
ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ

ΗΜ. ΕΝΑΡΞΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ _____

ΦΟΡΤΩΤΗΣ Η
ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ _____
 ΟΝΟΜΑ _____
 Α/ΝΣΗ _____
 Τ.Κ. _____ ΠΟΛΗ _____
 ΕΠΙΛΕΞΑΜΕΝΟ _____

ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ _____
 ΟΝΟΜΑ _____
 Α/ΝΣΗ _____
 Τ.Κ. _____ ΠΟΛΗ _____
 ΕΠΙΛΕΞΑΜΕΝΟ _____

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΤΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ή ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ ΜΕΣΟΥ _____

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ				ΒΑΡΟΣ		ΚΟΜΙΣΤΡΑ	ΛΟΠΙΣΤΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ		ΣΤΝΟΛΟ
ΚΩΔ.	ΑΡ. Δ.Α. ή ΕΝΤΥΠ. ΔΙΑΔ.	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ ΚΑΤΑ ΔΙΑΔΟΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ	ΚΙΛΑ ΚΑΘΑΡΑ	ΚΙΛΑ ΜΙΚΤΑ				
ΣΤΝΟΛΟ									
ΓΕΝΙΚΟ ΣΤΝΟΛΟ									

200

200

Ο ΕΚΔΟΤΗΣ

ΠΑΡΕΛΑΒΑ ΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΗΣ
Ο ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ

ΕΠΟΝΤΙΑ ΕΠΙΤΗΛΕΤΜΑΤΙΑ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

ΣΕΙΡΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Τ.Κ.

ΠΟΛΗ

№

ΤΗΛΕΦ.

FAX

ΑΦΜ

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Τ.

100

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΡΧ.

Ο ΚΑΤΩΘΙ ΠΡΟΓΕΤΡΑΜΜΕΝΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Τ.Κ.

ΠΟΛΗ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Α.Φ.Μ.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Τ.

ΕΛΑΒΑ ΑΠΟ

ΤΟ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΠΟΣΟ ΤΩΝ ΔΡΧ.

Υποχρέωση - δεν απαιτείται στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΒΑΡΤΝΣΕΙΣ

ΑΠΤΙΟΛΟΓΙΑ

Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ

Ο ΕΣΠΙΡΑΞΑΣ

και ο δικαιούχος υπογράφει και στα δύο αντίτυπα
Αν είναι δύσκολο, επισυνάπτεται στην απόδειξη απλή απόδειξη
του δικαιούχου που αναπληρώνει την υπογραφή του.

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ

ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

№

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Σειρά

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Α.Φ.Μ.

Δ.Ο.Υ.

ΔΕΛΤΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ

Αριθμός Κυκλοφορίας Λεωφορείου:.....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ..... ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ..... Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.

ΕΙΔΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ:

ΩΡΑ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ:

ΤΟΠΟΣ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ:

ΤΟΠΟΣ ΠΡΟΩΡΙΣΜΟΥ:

ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΤΟΜΩΝ:

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΚΔΡΟΜΗΣ:

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΤΑ
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΣΕΙΡΑ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Τ.Κ. ΠΟΛΗ Νο
 ΤΗΛΕΦ. FAX ΑΦΜ
 ΑΡΧΟΛΟΓΙΑ Δ.Ο.Τ. 200

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΤΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ Α.Φ.Μ.

Η σειρά συμπληρώνεται όταν οι υπηρεσίες παρέχονται για επαγγελματική εξυπηρέτηση, οπότε και ισοδυναμεί με τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΜΟΙΒΗ		ΟΛΙΚΟ
	8%	18%	
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
ΣΤΥΝΟΛΟ			
Φ.Π.Α.	Συμπληρώνεται όταν δεν περιλαμβάνεται		
ΓΕΝ. ΣΤΥΝΟΛΟ			

ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΩ

ΑΡΙΘΜΗΤΙΚΑ

Στα βιβλία Γ' κατηγορίας

- Όσοι παρέχουν υπηρεσίες με πώληση συμπληρώνουν και την ένδειξη "ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ"
- Όσοι παρέχουν υπηρεσίες χωρίς αμοιβή συμπληρώνουν και την ένδειξη "ΔΩΡΕΑΝ"

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ

ΣΕΙΡΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Τ.Κ.

ΠΟΛΗ

№

ΤΗΛΕΦ.

FAX

ΑΦΜ

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Τ.

200

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ

Στην περίπτωση αλλαγής ή επιστροφής αγαθών, αυτές

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

οι σειρές συμπληρώνονται, όταν η αξία είναι μεγαλύτερη των 5.000 δρχ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΑΣΙΑ		ΟΛΙΚΟ
				8%	18%	
<i>Οι τρεις πρώτες στήλες συμπληρώνονται, όταν εκδίδεται με βάση συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής με ακριβή ώρα παράδοσης ή όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης κατά την εισαγωγή και την εξαγωγή, τόσο στην απόδειξη λιανικής πώλησης (πώληση ή αλλαγή αγαθών), όσο και στην απόδειξη επιστροφής.</i>						
ΠΕΛΑΤΗΣ			ΣΤΝΟΛΟ			
			Φ.Π.Α.	Συμπληρώνεται, όταν δεν	εμπεριέχεται	
			ΓΕΝ. ΣΤΝΟΛΟ			

Όσοι τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας και πουλάνε αγαθά με πίστωση συμπληρώνουν και την ένδειξη "ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ"

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΤΑ ΣΕΙΡΑ
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ Νο
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Τ.Κ. ΠΟΛΗ
 ΤΗΛΕΦ. FAX ΔΦΜ ~~200~~
 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Τ.

Π Ι Σ Τ Ω Τ Ι Κ Ο Τ Ι Μ Ο Λ Ο Γ Ι Ο

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
 Τ.Κ. ΠΟΛΗ ΤΗΛΕΦ. FAX

ΠΙΣΤΩΘΗΚΕ ΓΙΑ $\frac{\text{ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ}}{\text{ΕΚΠΙΨΗ}}$ ΟΠΩΣ ΠΑΡΑΚΑΤΟ:

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΣΕΙΡΑ ... Νο ... ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ *(ΑΝΤΙ ΤΟΥΤΟ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΣΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
 ΣΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΚΕΝΩΝ ΦΙΛΩΝ ΚΑΙ ΚΙΒΩΤΙΩΝ,
 ΑΛΛΑ ΚΑΙ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΨΕΩΣ)*

ΕΙΔΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ- ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ		ΦΠΑ
				8%	18%	

"ΜΕΤΡΗΤΟΣ"
 η "ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ"

ΕΠΟΝΤΜΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΤΜΑΤΙΑ -----

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ -----

ΣΕΙΡΑ -----

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ -----

Τ.Κ. -----

ΠΟΛΗ -----

№ -----

ΤΗΛΕΦ. -----

FAX -----

ΑΦΜ -----

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Τ. -----

ΔΕΛΤΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ

(ΑΡΘΡΟ 11 Κ.Β.Ε.)

A/A	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ	ΚΩΔ. ΛΟΓΑΡ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡ.	ΠΟΣΟ- ΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΡΙΔΟΣ ΒΙΒΛ. ΑΠΟΘ.
1	ΤΜΗΜΑ _____	ΑΠΟΘΗΚΗ _____					
2							
3							
ΗΜΕΡΟΜ. ΕΚΔΟΣΕΩΣ	ΤΠΟΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΩΝ						
	ΕΚΔΟΤΗ	ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ	ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΚΑΡΤ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΤ		

ΕΠΙΧΡΗΜΑ ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΙΑ -----
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ----- Τ.Κ. ----- ΠΟΛΗ -----
ΤΗΛΕΦ. ----- FAX ----- ΑΦΜ -----
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. -----

No ---

200

ΩΡΑ ΦΟΡΤΩΣΗΣ -----

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
ΓΙΑ ΔΕΓΜΑΤΙΣΜΟ ΚΑΙ ΛΗΨΗ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ

ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΔΕΓΜΑΤΑ	ΠΟΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΑΡΑΛΗΠΤΕΣ	ΠΑΡΑΔΙΔΟΜΕΝΑ ΔΕΓΜΑΤΑ	ΠΟΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΠΟΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΔΕΓΜΑΤΑ	ΠΟΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ

Ο ΦΟΡΤΩΤΗΣ (ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ)

ΕΠΙΧΡΗΜΑ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ----- ΣΕΙΡΑ -----
 ΕΠΙΧΡΗΜΑ ----- Νο -----
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ----- Τ.Κ. ----- ΠΟΛΗ -----
 ΤΗΛΕΦ. ----- FAX ----- ΑΦΜ -----
 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Τ. ----- 200 -----
 ΑΡΙΘΜ.ΤΥΠ. ΑΓΟΡΑΣ (ή ΠΩΛ. ΚΡΕΜΑΣΜ. ΚΑΡΠΩΝ) (1) -----

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ (ΠΡΩΤΟ ΑΝΤΙΤΥΠΟ)

ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΩΡΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ

(Πολύλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο και οι αριθμοί τετραγώνων)

ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ (αν η ποσότητα καθορίζεται κατά την παραλαβή αναφέρεται η λέξη "διαφοροί") -----

ΤΟΠΟΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ -----

ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ -----

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Τ. (ΩΧΙ σε ιδιώτες Δημόσια) -----

ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ -----

ΠΑΡΑΛΑΒΗ Ελεύθερα ή με αντικαταβολή fax -----

ΜΟΝ. ΜΕΤΡ.	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ
		<i>δεν είναι υπαχρεωτική η αναγραφή της συνολικής όταν εκδίδεται δελτίο μηχανογραφικά</i>		<i>σε αποστολή αγαθών μεταξύ των Υ ή Κ και Υ με ΒΑ ή αυτοτέλεια</i>

ΣΤΝΟΛΑ αριθμητικά
αλογράφως (ανεξάρτητα μον. μέτρησης)

Σε περίπτωση σοβαρών δυσχερειών (έγκριση προσημαμένου ΔΟΥ) μπορεί να αναφέρεται ως πλεοναμυνία έκδοσης του δελτίου προκειμένου εκείνης της μεταφοράς

Ο ΦΟΡΤΩΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ

ΜΟΝΑΔΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Δημοσιεύονται παρακάτω οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων κατ' απόλυτη αλφαβητική σειρά των οικείων επαγγελματιών. Η πρώτη στήλη περιέχει τους συντελεστές πάνω στις αγορές, των εμπορικών επιχειρήσεων προτασσομένου του σχετικού κωδικού αριθμού, και η δεύτερη τους συντελεστές πάνω στα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων, προτασσομένου και πάλι του οικείου κωδικού αριθμού. (Αποφάσεις Υπ. Οικον. Ε. 17417/1985 και Ε. 17418/1985, όπως τροποποιήθηκαν με τις Α.Υ.Ο. Ε. 3249/1987, Ε. 3250/1987 και συμπληρώθηκαν με τις 1110210/93, 1115272/93, 1116300/93 και 1124873/93).

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
—Α—				
Αγγείων πήλινων κατασκευαστής ή έμπορος, πώληση χονδρική	11020	18	1020	13
Αγγείων πήλινων έμπορος, πώληση λιανική	11020β	20	1020β	15
Αγγείων πήλινων κατασκευαστής, πώληση λιανική	—	—	1020α	16
Αγγείων, πινακιδίων κατασκευαστής, πώληση λιανική	—	—	1406	33
Αγροτικών εγχώριων νωπών προϊόντων εξαγωγέας	55301	3,5	5301	3
Αγροτικών προϊόντων μη νωπών εξαγωγέας	55335	5	5335	4
Αδαμαντοδέτης απλός (μη πωλών κοσμήματα) επεξεργασία και λείανση αδαμάντων, χαράκτης πολύτιμων μετάλλων	—	—	8414	48
Αδαμάντων επεξεργασία	—	—	8414	48
Αδιαβρόχων συνθετικών και λοιπών ειδών από πλαστική ύλη εργοστάσιο ...	—	—	4222	10
Αεριούχων ποτών και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	5104	10
Αερίων ανθρακικού εργοστάσιο παραγωγής	—	—	4009	15
Αεροθαλάμων και ελαστικών ποδηλάτων και μοτοποδηλάτων έμπορος	44206α	14	4206α	12
Αεροπορικών μεταφορών επιχείρηση	—	—	7401	10
Αθλήσεως γυμναστήριο	—	—	8029α	30
Αθλητικών ειδών κατασκευαστής	—	—	6417	9
Αθλητικών ειδών έμπορος	66343	15	6343	13
Αιθερίων ελαίων έμπορος	44217	22	4217	17
Αισθητικής προσώπου και σώματος εργαστήριο (Ινστιτούτο Καλλονής)	—	—	8022	36
Ακουστικών, οπτικών ειδών έμπορος, λιανικός	22344	24	2344	19
Ακουστικών, οπτικών ειδών έμπορος ή εισαγωγέας, πώληση χονδρική	22344α	22	2344α	17
Ακροκαθαριστής και ακροπωλητής	55328	14	5328	12
Αλαβάστρου και όνυχα κατασκευαστές, πώληση χονδρική	—	—	1025	14
Αλαβάστρου και όνυχα κατασκευαστές, πώληση λιανική	—	—	1025α	18
Άλατος εργοστάσιο επεξεργασίας και καθαρισμού (αλατοτριβείο)	—	—	5008	8
Αλευροβιομηχανίας εργοστάσιο	—	—	5001	5
Αλευρόμυλος (επί αλεστικού δικαιώματος)	—	—	5502	27
Αλεύρων και δημητριακών γενικά, λιανικός, έμπορος	55303	8	5303	7
Αλεύρων και δημητριακών γενικά, χονδρικός, έμπορος	55302	4,5	5302	4
Αλεύρων, όσπριων και συναφών ειδών μετά προηγούμενη συσκευασία, έμπορος	55336	6	5336	5
Αλιείας ειδών έμπορος	22320	17	2320	14

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Αλιείας υποβρυχίου ειδών έμπορος, λιανικώς	22350	22	2350	17
Αλιείας υποβρυχίου ειδών έμπορος, χονδρικώς	22323	15	2323	13
Αλπιάστων γενικά εργοστάσιο	—	—	5004	7
Αλλαντοζυθοπώλης	99017	18	9017	13
Αλλαντοποιας' εργοστάσιο	—	—	5003	7
Αλλαντοποιας ζωικών εντέρων επεξεργασία	—	—	5039	14
Αλλοδαπών οικων αντιπρόσωπος (επί προμηθειών)	—	—	8015	50
Αλουμινίου κατασκευαστών γενικά εργαστήριο	—	—	2025α	15
Αλουμινοχαρτου επεξεργασία και εμπορία	44230	21	4230	14
Αμαξικών ιππηλάτων κατασκευαστής	—	—	3012	10
Αμαξικών παιδικών κατασκευαστής ή έμπορος	22033	18	2033	14
Αμαξωμάτων αυτοκινήτων γενικά εργοστάσιο	—	—	3005	14
Αμμωνίας εργοστάσιο	—	—	4002	11
Αμπελοφύλλων παστεροποίηση και τυποποίηση (βιοτεχνία)	—	—	5042	13
Αμυλόκολλας και αμυλοσακχάρου (γλυκόζης) εργοστάσιο	—	—	5005	10
Αμφίσεων γυναικείων γενικά (φασόν) εργαστήριο	—	—	6409	24
Αμφίσεων καπέστημα ανοικιάσεως	—	—	9228	38
Αμφίων και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	6021	21
Αναγομώσεως, πυροσβεστήρων εργοστάσιο	—	—	4020	27
Αναγομώσεως ελαστικών εργοστάσιο	—	—	4021α	15
Αναπήκτες μετάλλων	—	—	2039	15
Αναψυκτικών και ζύθου πρατήριο	55332	3,5	5332	3
Ανδρακέλων προθηκών κατασκευαστής	—	—	4030	13
Ανδρικών ειδών έμπορος	66318	18	6318	14
Ανδρικών και γυναικείων έτοιμων ενδυμάτων εισαγωγέας, πώληση χονδρική	66223	17	6223	13
Ανδρικών και γυναικείων έτοιμων ενδυμάτων εισαγωγέας, πώληση λιανική ...	66224	25	6224	19
Ανδρικών έτοιμων ενδυμάτων κατασκευαστής ή έμπορος λιανικώς	66204	20	6204	15
Ανδρικών έτοιμων ενδυμάτων έμπορος χονδρικώς	66203	11	6203α	9
Ανδρικών έτοιμων ενδυμάτων κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	6203	10
Ανελεύσεως ναυαγίων επιχείρηση	—	—	9218	12
Ανελευστήρων εγκαταστάσεις (τεχνικό γραφείο)	—	—	8409	16
Ανελευστήρων συντήρηση (τεχνικό γραφείο)	—	—	8412	28
Ανθέων εισαγωγέας πώληση λιανική	99231	32	9231	20
Ανθέων εισαγωγέας πώληση χονδρική	—	—	9232	14
Ανθέων τεχνητών κατασκευαστής	—	—	6034	21
Ανθοπαραγωγός που διαθέτει άνθη μέσω ανταγορών ⁽¹⁾	—	—	—	8
Ανθοπώλης πώληση λιανική	99221	30	9221	18
Ανθοπώλης πώληση χονδρική (όταν δεν είναι παραγωγός)	—	—	9221α	12
Ανθρακικού αερίου εργοστάσιο παραγωγής	—	—	4009	15
Ανοικοδομήσεως και οδοποιας μηχανημάτων έμπορος	22305	15	2305	12
Ανταλλακτικών αυτοκινήτων επιμεταλλωμένων κατασκευαστής	—	—	2013	18
Ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων καινούργιων έμπορος	22303	19	2303	16
Ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων παλαιών έμπορος	22304	30	2304	22
Ανταλλακτικών και εξαρτημάτων μοτοποδηλάτων ή ποδηλ. έμπορος	22312	20	2312	16
Ανταλλακτικών και εξαρτημ. ραδιοφώνων ή τηλεοράσεων έμπορος	22353	18	2353	14
Αντικειμένων τέχνης παλαιών έμπορος	—	—	9213	35
Αντιπρόσωπος αλλοδαπών οικων (επί προμηθειών)	—	—	8015	50
Αντιπρόσωπος οικων εσωτερικού (επί προμηθεία)	—	—	8015α	55
Αντιπρόσωπος περιοδεύων (πλασιέ)	—	—	8017	43
Αντισηπτικών ειδών εργοστάσιο	—	—	4002	11
Αποκομμάτων γωνιαρικών έμπορος	66322	12	6322	10

(1) Βλ. Απόφ. Υπ. Οικ. Ε. 14245/31.10.86, πολ. 313.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
ιολυμάνσεις χώρων	—	—	8065	45
ιορριμμάτων ή ρακών έμπορος	66336	16	6336	13
ιορρυπαντικών ειδών έμπορος	44029	10	4029	8
ιορρυπαντικών ειδών εργοστάσιο	—	—	4016	12
ιοσημητικών χώρου έμπορος	44033	13	4033	11
ιοφλοιώσεως ορύζης εργοστάσιο	—	—	5006	6
ιγυραμοιβός (έσοδα από προμήθειες)	—	—	8004	50
ιγύρου ή χρυσού εισαγωγείς	—	—	1103	5
ιγύρου εργαστήριο, πώληση χονδρική	—	—	1102	17
ιγύρου εργαστήριο παραγωγής (από κατάλοιπα χημικών υγρών)	—	—	1407	25
ιγυρών ειδών εργαστήριο γενικά, πώληση λιανική	—	—	1102β	21
ιγυρών κοσμημάτων εργαστήριο, πώληση χονδρική	—	—	1102α	20
ιγυρών κοσμημάτων έμπορος, πώληση λιανική	—	—	1301	20
ιγυρών κοσμημάτων έμπορος, πώληση χονδρική	—	—	1107	12
ιγυρών σκευών έμπορος, πώληση λιανική	11305	20	1305	16
ιγυρών σκευών έμπορος, πώληση χονδρική	—	—	1304	12
ιγυρών σκευών εξαγωγέας (που δεν διαθέτει δικό του εργαστήριο)	—	—	1306	9
ιγυρών σκευών εξαγωγέας (που διαθέτει δικό του εργαστήριο)	—	—	1307	13
ιγυρών και χρυσών κοσμημάτων εξαγωγέας (χωρίς δικό του εργαστήριο) ..	—	—	1108	9
ιγυρών και χρυσών κοσμημάτων εξαγωγέας (με δικό του εργαστήριο)	—	—	1109	13
ιγών λίθων λατομείο απλής εξορύξεως	—	—	1003	11
ιθμομηχανών, γραφομηχανών κ.λπ. επισκευαστής	—	—	8206	34
ιτοποιείο - ζαχαροπλαστείο (επί του συνόλου των εσόδων)	—	—	5015	10
ιτοποιίας ειδών (ζύμης, τυρομαγιάς) κατασκευαστής	—	—	4019	10
ιτοποιός χωρίς μηχανικά μέσα	—	—	5013	4
ιτοποιός με μηχανικό ζυμωτήριο	—	—	5012	6
ιπτου και ειδών αρτοποιίας πρατήριο	55331	6	5331	5
ιχαιοτήτων έμπορος	—	—	9213	35
ιχωμάτων και καλλυντικών ειδών κατασκευαστής	—	—	4026	15
ιχωμάτων και καλλυντικών ειδών έμπορος λιανικώς	44209	21	4209	17
ιχωμάτων και καλλυντικών ειδών έμπορος χονδρικώς	44208	13	4208	11
ιγβεστοποιός	—	—	1013	11
ιγβέστου τρυγικού εργοστάσιο	—	—	4002	11
ιγελινης εργοστάσιο παραγωγής	—	—	4009	15
ιγαλειών επιχείρηση	—	—	8011	8
ιγαλειών γενικός πράκτορας	—	—	8012	26
ιγαλειών παραγωγός ή μεσίτης (με επαγγελ. εγκατάσταση)	—	—	8013	43
ιγαλειών παραγωγός ή μεσίτης (χωρίς επαγγ. εγκατάσταση)	—	—	8014	60
ιγαλικών προϊόντων εργοστάσιο παραγωγής ⁽¹⁾	—	—	4007	12
ιγαλτοπάνων και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	1019	11
ιγών και πτηνών έμπορος λιανικώς	55313	8	5313	7
ιγών και πτηνών έμπορος χονδρικώς	55312	5	5312	4
ιτοκινήτων κύλινδροι κινητήρων επισκευές (ρεκτιφιέ)	—	—	8212	20
ιτοκινήτων ελαστικά επισκευές (βουλκανιζατέρ)	—	—	8203	30
ιτοκινήτων αμαξωμάτων εργοστάσιο	—	—	3005	14
ιτοκινήτων αξεσουάρ εισαγωγέας ή έμπορος	22303α	22	2303α	18
ιτοκινήτων επιβατηγών εκμεταλλευτής (ταξί ή αγοραίων)	—	—	7104	15
ιτοκινήτων επιβατηγών εκμεταλλευτής (οδηγός και ιδιοκτήτης)	—	—	7104α	21
ιτοκινήτων επιβατηγών πούλμαν επιχείρηση εκμετ/σεως	—	—	7105	16
ιτοκινήτων επιβατηγών επιχείρηση ενοικιάσεως	—	—	7301	31
ιτοκινήτων εργαστήριο επισκευής (με υλικά και ανταλ.)	—	—	2031	25

¹⁾ Για τον έμπορο ασφαλικών προϊόντων εφαρμόζεται ο συντελεστής του εμπόρου πετρελαιοειδών (Κ.Α 4213) (Α. ΣΤΕ 289/1984).

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩ Απόφ. Ε. 174	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συν Κ
Αυτοκινήτων καινούργιων εισαγωγέας (απόκλειστικός αντιπρόσωπος)	22301	9	2301	
Αυτοκινήτων καινούργιων εισαγωγέας και έμπορος (μη αντιπρ/πος)	22301α	4,5	2301α	
Αυτοκινήτων καινούργιων έμπορος	22301β	5	2301β	
Αυτοκινήτων φορτηγών μεταχειρισμένων έμπορος ή εισαγωγέας	22302	20	2302	
Αυτοκινήτων επιβατικών μεταχειρισμένων εισαγωγέας ή έμπορος	22302α	19	2302α	
Αυτοκινήτων πλυντήριο (εκμεταλλευτής)	—	—	8021	
Αυτοκινήτων χώρος σταθμεύσεως (εκμεταλλευτής)	—	—	8021	
Αυτοκινήτων συνεργείο επισκευής (παροχή υπηρεσιών)	—	—	8202	
Αυτοκινήτων ταπετσαρίες κατασκευαστής (παροχή υπηρ.)	—	—	8204	
Αυτόματων μηχανικών συσκευών έμπορος (παιγνίων κ.λπ.)	22334	20	2334	
Αυτόματων μηχανικών παιγνίων κέντρο εκμεταλλεύσεως	—	—	9003	
—B—				
Βακελίτη και συναφών υλικών εργοστάσιο	—	—	4003	
Βάμβακος νηματουργίας εργοστάσιο	—	—	6002	
Βάμβακος εκκοκισμένου έμπορος	66301	5	6301	
Βάμβακος εκκοκιστήριο για λογ/σμό τρίτων	—	—	6416	
Βάμβακος εκκοκιστήριο που πωλεί για λογ/σμό του	—	—	6416α	
Βάμβακος μη εκκοκισμένου (συσπόρου) έμπορος	66302	7	6302	
Βάμβακος υποπροϊόντων έμπορος	66303	8		
Βαπτιστικών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος λιανικώς	66216	21		
Βαπτιστικών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος χονδρικώς	66215	12	6215	
Βαρελιών από ξυλεία κατασκευαστής ή έμπορος	—	—	3010	
Βαρελιών σιδηρών μεταχειρισμένων έμπορος, χονδρικώς	22047	21	2047	
Βαρελιών σιδηρών μεταχειρισμένων έμπορος, λιανικώς	22047α	27	2047α	
Βαφέας ενδυμάτων	—	—	6404	
Βαφέιο, τυποβαφέιο και φινιστήριο υφασμάτων	—	—	6403	
Βαφέιο υποδημάτων, δερματίνων ειδών κ.λπ.	—	—	6405	
Βαφών υποδημάτων κατασκευαστής ή έμπορος	44028	12	4028	
Βελτζών, κιλιμίων και συναφών ειδών έμπορος	66040	12	6040	
Βελτζών, κιλιμίων και συναφών ειδών εξαγωγέας	—	—	6015	
Βελτζών, κιλιμίων και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	6014	
Βενζινάκων, κοτέρων και θαλαμηγών εκμεταλλευτής	—	—	7004	
Βενζίνης και πετρελαίου έμπορος (πρατήριο) ⁽¹⁾	44214	1,20	4214	
Βιβλιοδετείο	—	—	3408	
Βιβλιοπωλείο λιανικώς ⁽²⁾	33405	14	3405	
Βιβλιοπωλείο χονδρικώς ⁽²⁾	33404	9	3404	
Βιβλίων έκδοση (επιχείρηση), πώληση χονδρική ⁽²⁾	—	—	3211	
Βιβλίων έκδοση (επιχείρηση), πώληση λιανική ⁽²⁾	—	—	3211α	
Βιβλίων εκδότης-συγγραφέας δημόσιος υπάλληλος ή συνταξιούχος δημόσιος υπάλληλος	—	—	3211β	
Βιβλίων, φακέλων κατασκευή (εργοστάσιο επεξεργασίας χάρτου)	—	—	3202	
Βίντεο, ραδιοφώνων και συναφών ειδών έμπορος	22330	12	2330	
Βιντεοκασετών άγραφων και κασετών μαγνητοφώνου εισαγωγέας πώληση χονδρική	44223	21	4223	
Βιντεοκασετών άγραφων και κασετών μαγνητοφώνου εισαγωγέας πώληση λιανική	44224	27	4224	
Βιντεοκασετών άγραφων και κασετών μαγνητοφώνου έμπορος πώληση λιανική	44225	23	4225	
Βιντεοκασετών ενοικιαστής	—	—	8043	
Βόθρων εκκένωσης γραφείο	—	—	7203	
Βουλκανιζατέρ	—	—	8203	

(1) Οι συντελεστές αυτοί μειώθηκαν από τη χρήση 1990 σε 1,20 και 1,15 αντίστοιχως (Απόφ. Υπ. Οικ. 1022/1991).

(2) Οι συντελεστές των επιχειρήσεων αυτών προσαυξάνονται για τη διαχειριστική περίοδο 1999 κατά ποσοστό 30% (2753/1999, άρθρο 6 § 4).

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
ζυτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων έμπορος (λιανικώς)	55317	7	5317	6
ζυτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων έμπορος (χονδρικώς)	55316	5	5316	4
υθοκόρων εκμεταλλευτής	—	—	7005	11
υποποιίας εργοστάσιο	—	—	5101	6
υρσοδεψίας εργοστάσιο	—	—	6019	10
υτιοφόρων αυτοκινήτων εκμεταλλευτής (οδηγός ιδιοκτήτης)	—	—	7205	19
υτιοφόρων αυτοκινήτων εκμ/τής (οδηγός μη ιδιοκτήτης)	—	—	7206	15
—Γ—				
αιανθράκων έμπορος, χονδρικώς	11208	8	1208	7
αλακτοζαχαροπλαστέιο	55023	12	5023	10
αλακτοκομικών προϊόντων έμπορος, λιανικώς	55317	7	5317	6
αλακτοκομικών προϊόντων έμπορος, χονδρικώς	55316	5	5316	4
αλακτοπώλης, πώληση λιανική	55025	8	5025	7
αλακτοπώλης, πώληση χονδρική	55024	3,2	5024	3
άλακτος και γαλακτοκομικών προϊόντων βιομηχανία	—	—	5017	5
άλων εκτροφέας ή έμπορος	—	—	9226	24
άμου ειδών και βαππιστικών κατασκευαστής ή έμπορος (λιαν.)	66216	21	6216	16
άμου ειδών και βαππιστικών κατασκευαστής ή έμπορος (χονδρ.)	66215	12	6215	10
άμου ειδών και λοιπών αμφιέσεων κατάστημα ενοικιάσεως	—	—	9228	38
αντιών προστασίας εργατών εισαγωγέας	66029α	23	6029α	18
ερανοφόρων αυτοκινήτων εκμεταλλευτής	—	—	7204	19
ερανών πλωτών εκμεταλλευτής	—	—	7005	11
εωμήλων τεμαχισμός και αποφλοιωση (εργαστήριο)	—	—	5033	7
εωμήλων πεφρυγμένων (τσιπς) και συναφών ειδών παρασκευαστής	—	—	5035	10
εωργικές επιχειρήσεις που παράγουν άνθη ⁽¹⁾	—	—	—	8
εωργικών εργαλείων έμπορος	22307	13	2307	11
εωργικών μηχανημάτων επιχείρηση εκμεταλλεύσεως	—	—	8112	38
εωργικών μηχανημάτων εργοστάσιο κατασκευής	—	—	2021	10
εωργικών μηχανημάτων και εξαρτημάτων αυτών έμπορος	22306	12	2306	10
εωργικών σπόρων έμπορος (προς αγρότες) πώληση χονδρική	—	—	5060	6
εωργικών σπόρων σε μικροσυσκευασίες έμπορος, πώληση λιανική	55061	21	5061	15
εωργικών φαρμάκων βιομηχανία	—	—	4216β	10
εωργικών φαρμάκων έμπορος, πώληση χονδρική (προς αγρότες)	44216	12,5	4216	10
εωργικών φαρμάκων και λιπασμάτων έμπορος, πώληση λιανική	44216α	19	4216α	14
εωτρυπανιστές για ανεύρεση ύδατος	—	—	8413	37
λυκόζης και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	5005	10
λυκών διατηρημένων και συναφών ειδών έμπορος, λιανικώς	55307	15	5307	13
λυκών κουταλιού και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	5021	8
όμας και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	4005	11
ουναρικών αποκομμάτων (χονδράδων) έμπορος	66322	12	6322	10
ουναρικών έμπορος, λιανικώς	66321	31	6321	22
ουναρικών επισκευής εργαστήριο	—	—	6412	25
ουναρικών έτοιμων ή ημιέτοιμων έμπορος, χονδρικώς	66320	20	6320	15
ουναρικών επεξεργασία και συρραφή από αποκόμματα ή ολόκληρα δέρματα, πώληση χονδρική	—	—	6037	8(1)
ούνινων ενδυμάτων παραγωγή για ίδιο λογαριασμό, πώληση λιανική στο εσωτερικό	—	—	6037β	25
ούνινων ενδυμάτων παραγωγή για ίδιο λογαριασμό κατόπιν επεξεργασίας και συρραφής ολόκληρων δερμάτων ή αποκομμάτων γούνας και αποκλει-				

1) Βλ. Απόφ. Οικ. Ε. 14245/31.10.1986, πολ. 313

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 174/17		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 174/18	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντε Κ.Κ.
στική εξαγωγή τους στο εξωτερικό	—	—	3037α	7(1)
Γραβατών κατασκευαστής	—	—	6028	13
Γραμματοσήμων παλαιών έμπορος	—	—	9216	25
Γραμμογραφήσεως χάρτου εργοστάσιο	—	—	3203	13
Γραφείο διεκπεραιώσεως εμπιστευτικών υποθέσεων (ντεντέκτιβς)	—	—	8035	43
Γραφείο τελετών, μνημοσύνων κ.λπ.	—	—	8107	23
Γραφείο μεταφορών εμπορευμάτων, οικοσκευών κ.λπ.	—	—	7202	12
Γραφείο οικονομικών και εμπορικών πληροφοριών	—	—	8034	49
Γραφικών τεχνών (μελάνια, χρώματα) έμπορος	33402	26	3402	21
Γραφομηχανών και υπολογιστικών μηχανών γενικά έμπορος	22324	17	2324	14
Γραφομηχανών, αριθμομηχανών κ.λπ. επισκευαστής	—	—	8206	34
Γυάλινων και κρυστάλλινων ειδών έμπορος, λιανικώς	11203	16	1203	14
Γυάλινων και κρυστάλλινων ειδών έμπορος, χονδρικώς	11202	12	1202	10
Γυμναστήριο αθλήσεως με άδεια της αρμόδιας αρχής	—	—	8029α	30
Γυμναστικής οργάνων έμπορος, πώληση λιανική	66345	21	6345	16
Γυμναστικής οργάνων κατασκευαστής	—	—	2044	12
Γυναικείων αμφιέσεων γενικά εργαστήριο (φασόν)	—	—	6409	24
Γυναικείων αμφιέσεων ράφτης ή ράφτρια, χωρίς εργαστήριο (φασόν)	—	—	6410	40
Γυναικείων ενδυμάτων εξωτερικών βιοτεχνία κατασκευής	—	—	6041	13
Γυναικείων εσωρούχων γενικά εργαστήριο	—	—	6016	11
Γυναικείων υφασμάτων εισαγωγέας, πώληση χονδρική	66310	20	6310	16
Γυναικείων υφασμάτων εισαγωγέας, πώληση λιανική	66310α	25	6310α	19
Γύψινων ειδών και διακοσμήσεων από γύψο κατασκευαστής	—	—	1016	20
Γύψου, στόκου και συναφών ειδών εργοστάσιο παραγωγής	—	—	1008	12
—Δ—				
Δακτυλογραφήσεων και φωτοαντιγράφων κατάστημα	—	—	3602	29
Δαντελλών, κουρτινών και συναφών ειδών από κάθε ύλη εργοστάσιο	—	—	6009	12
Δαπέδων πλαστικών και συνθετικών έμπορος	44204α	14	4204α	11
Δενδρυλίων και φυτών έμπορος (εκτός καλλωπιστικών φυτών)	—	—	9230	13
Δερμάτων και πλαστικών ειδών κατασκευαστής εξαρτημάτων	—	—	6045	14
Δερμάτων ενδυμάτων έμπορος, πώληση λιανική	—	—	6230	2
Δερμάτων ενδυμάτων κατασκευαστής ή έμπορος, πώληση χονδρική	66231	28	6231	15
Δερμάτων ακατεργάστων έμπορος	66327	8	6327	7
Δερμάτων ακατεργάστων εξαγωγέας	66328	6	6328	5
Δερμάτων κατεργασμένων και ειδών υποδηματοποιίας έμπορος λιανικώς	66330	13	6330	12
Δερμάτων κατεργασμένων και ειδών υποδηματοποιίας έμπορος, χονδρικώς ...	66329	9	6329	8
Δερμάτων συνθετικών και λοιπών ειδών από πλαστική ύλη εργοστάσιο	—	—	4222	10
Δημητριακών και αλεύρων γενικά έμπορος, λιανικώς	55303	8	5303	7
Δημητριακών και αλεύρων γενικά έμπορος, χονδρικώς	55302	4,5	5302	4
Δημοσιογραφικού υλικού ημερήσιου και περιοδικού τύπου πρακτορείο ειδήσεων (επί προμηθειών)	—	—	9207	33
Δημοσιεύσεως ισολογισμών, καταστατικών, τροποποιήσεων, ανακοινώσεων κ.λπ. (επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων) εταιρείες	—	—	8060	9
Δημόσιων θεαμάτων επιχειρήσεις	—	—	9104	10
Δημοσκοπήσεων και έρευνας αγοράς επιχείρηση	—	—	8034α	29
Διακοσμήσεως ειδών από κρύσταλλα εργαστήριο (για λογ. τρίτων)	—	—	1402	30
Διακοσμήσεως ειδών από ορύχαλο εργαστήριο	—	—	2022α	14
Διακοσμήσεως καταστημάτων, οικιών επιχείρηση	—	—	8307	32
Διακοσμητής καταστημάτων οικιών κ.λπ. (decorateur)	—	—	8306	50
Διακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, αγγείων κ.λπ.) έμπορος, πώληση λιανική ..	—	—	1408	27

(1) Καθορίσθηκαν με την υπ' αριθ. 1105572/89 απόφ. Υπ. Οικ.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
ακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, αγγείων κ.λπ.) κατασκευαστής: πώληση χονδρική	—	—	1405	23
ακοσμητικών ειδών (πινακιδίων, αγγείων κ.λπ.) κατασκευαστής πώληση λιανική	—	—	1406	33
ακοσμητικών ιχθύων, κυνών, γαλιών έμπορος ή εκτροφέας	—	—	9226	24
ακοσμητικών φύλλων από μέταλλα κατασκευαστής	—	—	2043	13
ασαφιστής	—	—	8010	52
ασηρημένων γλυκών και συναφών ειδών έμπορος, λιανικώς	55307	15	5307	13
ασηρημένων οπωροκηπευτικών εργοστάσιο	—	—	5009	11
κατροφής ειδών έμπορος, λιανικώς	55315	5	5315	4
κατροφής ειδών έμπορος, χονδρικώς	55314	3	5314	2,5
κατροφής ειδών τυποποιημένων (εκτός αγροτικών προϊόντων) εξαγωγέας ...	55338	5	5338	4
κατροφής υγιεινής ειδών έμπορος	55341	6	5341	5
ισφημίσεων επιχειρήσεις	—	—	8304	11
ισφημιστικών πινάκων (πανών) και επιγραφών εργαστήριο	—	—	8305	33
ικτύων, τσαντιών υνίων και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	6033	14
ισκοθήκη (βλ. Ντίσκο)				
ίσκων και κασσετών διδασκαλίας ξένων γλωσσών έμπορος	—	—	9211	16
ίσκων και κασσετών μουσικών έμπορος	99212	15	9212	12
ίσκων και κασσετών μουσικών εισαγωγέας και έμπορος	99212α	28	9212α	19
-Ε-				
γκαταστάσεων κεντρικής θέρμανσης συντηρητές	—	—	8416	50
ιδήσεων πρακτορείο ημερήσιου και περιοδικού τύπου	—	—	9207	33
ικόνων, ιερογραφιών και συναφών ειδών έμπορος	99214	23	9214	17
κδόσεων μουσικών και μουσικών οργάνων έμπορος	33407	24	3407	17
κδόσεων βιβλίων επιχείρηση, πώληση χονδρική ²⁾	—	—	3211	7
κδόσεων βιβλίων επιχείρηση, πώληση λιανική ²⁾	—	—	3211α	12
κδότης βιβλίων - συγγραφέας δημόσιος υπάλληλος ή συνταξιούχος δημόσιος υπάλληλος	—	—	3211β	19
κδότης επαρχιακής εφημερίδας ή περιοδικού	—	—	3213	6
κδότης εφημερίδας ή περιοδικού	—	—	3212	10
κκοκιστήριο βάμβακος (εργασία για λογαριασμό τρίτων)	—	—	6416	21
κκοκιστήριο βάμβακος που πωλεί για λογ/σμό του	—	—	6416α	7
κκρηκτικών υλών κατασκευαστής και έμπορος	44027	13	4027	11
κπαιδευτηρίου ιδιωτικού επιχείρηση	—	—	8018	21
κπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων	—	—	8023	48
κτελωνιστής	—	—	8010	52
κτροφέας ή έμπορος ωδικών πτηνών, διακοσμητικών ιχθύων, κυνών, γαλιών κ.λπ.	—	—	9226	24
κτροφέας πουλερικών κ.λπ. για λογ/σμό τρίτων	—	—	9226α	22
κτυπώσεις υποτίτλων κινηματογραφικών ταινιών	—	—	3603	30
κτυπώσεις φωτογραφιών και εμφανίσεις φιλμ (εργαστήριο)	—	—	3207α	13
κτυπώσεων καλλιτεχνών τυπογραφείο (επισκεπτήρια, προσκλήσεις)	—	—	3205	17
λαιοτριβείο (επί εκθλιπτικού δικαιώματος) ⁽¹⁾	—	—	5501	30
λαίου και ελαίων έμπορος, χονδρικώς	55304	6	5304	5
λαίου έμπορος πώληση λιανική	55304α	9	5304α	7
λαίων αιθερίων έμπορος	44217	22	4217	17
λαίων και ελαίου έμπορος, χονδρικώς	55304	6	5304	5
λαίων λιπαντικών βιομηχανία	—	—	4013	12
λαίων φυτικών που δεν κατονομάζονται ειδικά εργοστάσιο	—	—	4012	9
λαστικού και παραγώγων αυτού βιομηχανία	—	—	4021	13
ελαστικών αναγομώσεως εργοστάσιο	—	—	4021α	15
ελαστικών αυτοκινήτων έμπορος	44206	11	4206	9

1) Καθορίσθηκε με την υπ' αριθμ. 1135835/97, πολ. 1341 Απόφ. Υπ. Οικον.

2) Οι συντελεστές των επιχειρήσεων αυτών προσαυξανονται για τη διαχειριστική περίοδο 1999 κατά ποσοστό 30% (Ν 2753/1999, άρθρο 6 § 4).

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντε Κ.Κ.
Ελαστικών και αεροθαλάμων ποδηλάτων και μοτοποδηλάτων έμπορος	44206α	14	4206α	12
Ελαστικών ειδών έμπορος	44205	15	4205	13
Εμπιστευτικών υποθέσεων γραφείο (ντεντέκτιβς)	—	—	8035	43
Εμπορομεσίτης	—	—	8006	58
Εμφανίσεις φιλμ, εκτυπώσεις φωτογραφιών (εργαστήριο)	—	—	3207α	13
Εμφιαλωμένων υδάτων, έμπορος, λιανικώς	55340	9	5340	7
Εμφιαλωμένων υδάτων έμπορος, χονδρικώς	—	—	5333	4
Εμφιαλωτές οιοπνεύματος	—	—	5106α	4
Ενδυμάτων ανδρικών και γυναικείων έτοιμων εισαγωγέας, πώληση χονδρική ..	66223	17	6223	13
Ενδυμάτων ανδρικών και γυναικείων έτοιμων εισαγωγέας, πώληση λιανική ...	66224	25	6224	19
Ενδυμάτων ανδρικών έτοιμων κατασκευαστής ή έμπορος, λιανικώς	66204	20	6204	15
Ενδυμάτων ανδρικών έτοιμων έμπορος, χονδρικώς	—	—	6203α	9
Ενδυμάτων ανδρικών έτοιμων κατασκευαστής, πώληση χονδρική	66203	11	6203	10
Ενδυμάτων γούνινων παραγωγή	—	—	6037α	9
Ενδυμάτων γυναικείων έτοιμων εξαγωγέας	66342	9	6342	8
Ενδυμάτων δερματίνων κατασκευαστής ή έμπορος, πώληση λιανική	66231	28	6231	21
Ενδυμάτων δερματίνων κατασκευαστής ή έμπορος, πώληση χονδρική	—	—	6230	15
Ενδυμάτων έτοιμων έμπορος, λιανικώς	66312	17	6312	14
Ενδυμάτων έτοιμων έμπορος, χονδρικώς	66311	13	6311	10
Ενδυμάτων ετοιμών φασόν οίκων εξωτερικού εργαστήριο, που απασχολεί άνω των 5 εργατών	—	—	8113	10
Ενδυμάτων και υποδημάτων παλαιών έμπορος	66317	18	6317	14
Ενδυμάτων παιδικών κατασκευαστής ή έμπορος, πώληση λιανική	66043	20	6043	16
Ενδυμάτων παιδικών κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	6025	10
Ενδυμάτων πλεκτών γενικά κατασκευαστής	—	—	6024	12
Ενοικιαστής κασετών βίντεο	—	—	8043	38
Ενοικιαστής φόρων δημόσιων, δημοτικών, λιμενικών κ.λπ.	—	—	8101	11
Εντέρων ζωικών αλλαντοποιίας επεξεργασία	—	—	5039	14
Εξαρτημάτων αυτοκινήτων και καινούργιων ανταλ/κών εισαγωγ. ή έμπορος ..	22303	19	2303	16
Επαγγελματικές σχολές (λογιστών, γραμματέων, κομμωτών)	—	—	8020	23
Επαγγελματικών τεχνικών σπουδών σχολή	—	—	8019	16
Επάργυρων σκευών έμπορος	11303	23	1303	16
Επαργυρώσεις εργαστήριο	—	—	1404	34
Επαργυρωτής κρυστάλλων	—	—	1017	16
Επιβατηγών αυτοκινήτων (πούλμαν) επιχείρηση εκμετ/σεως	—	—	7105	16
Επιβατηγών αυτοκινήτων (ταξί ή αγοραίων) εκμεταλλευτής	—	—	7104	15
Επιβατηγών αυτοκινήτων (οδηγός και ιδιοκτήτης) εκμεταλλευτής	—	—	7104α	21
Επιβατηγών πλοίων και φορτηγών ιδιοκτησίας τρίτων εκμετ/τής	—	—	7002	11
Επιγραφών από καουτσούκ ή μέταλλο κατασκευαστής ή έμπορος	22038	43	2038	27
Επιγραφών και διαφημιστικών πινακίων (πανώ) εργαστήριο	—	—	8305	33
Επιγραφών φωτεινών εργαστήριο κατασκευής και τοποθετήσεως	—	—	8305α	22
Επιμεταλλωμένων μετάλλινων σκευών κατασκευαστής	—	—	2013	18
Επινικελλώσεως και επιχρωμιώσεως εργαστήριο	—	—	8213	25
Επίπλων από ξυλεία κατασκευαστής	—	—	3101α	18
Επίπλων από ξυλεία κατασκευαστής που απασχολεί μέχρι δύο εργάτες (πώληση χονδρική)	—	—	3101	13
Επίπλων από ξυλεία κατασκευαστής που απασχολεί τρεις και άνω εργάτες (πώληση χονδρική)	—	—	3100	11
Επίπλων έμπορος (χωρίς ίδιο εργαστήριο)	33109	22	3109	17
Επίπλων και μικροεπίπλων εισαγωγέας, χονδρικώς	33098	21	3098	17
Επίπλων και μικροεπίπλων εισαγωγέας, λιανικώς	33099	26	3099	21
Επίπλων μεταλλικών έμπορος ή κατασκευαστής	22034	15	2034	13
Επίπλων πλεκτών και άλλων πλεκτών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος	33102	20	3102	17
Επίπλων στιλβωτές (λουστραδόροι)	—	—	8415	32

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Επιπλώσεων υφασμάτων ή ειδών ταπετσαρίας έμπορος	66316	18	6316	14
Επιχρυσώσεως εργαστήριο	—	—	1404	34
Επιχρωμιώσεως εργαστήριο	—	—	8213	25
Εργαλείων μεταλλικών και αντικειμένων κατασκευαστής	—	—	2046	14
Εργαλείων τεχνιτών και σιδηρικών οικοδομών έμπορος	22315	15	2315	12
Εργολάβος δημόσ. και δημοτ. τεχνικών έργων μη υπαγόμενοι στο 36α	—	—	8401	10
Εργολάβος εκσκαφών με μηχανικά μέσα	—	—	8405	25
Εργολάβος εκτελέσεως εργασιών που δεν κατονομάζεται (με ίδια υλικά)	—	—	8407	14
Εργολάβος εκτελέσεως εργασιών που δεν κατονομάζεται (χωρίς ίδια υλικά) ..	—	—	8408	20
Εργολάβος επικήδειων τελετών, μνημοσύνων κ.λπ.	—	—	8107	23
Εργολάβος ή υπεργολάβος οικοδομικών εργασιών χωρίς ίδια υλικά	—	—	8404	25
Εργολάβος ή υπεργολάβος οικοδομικών εργασιών με ίδια υλικά	—	—	8403	12
Εργολάβος ιδιωτικών τεχνικών έργων με ίδια υλικά	—	—	8402	12
Εργολάβος καθαριότητας	—	—	8106	25
Εργολάβος κατεδάφισης παλαιών οικοδομών	—	—	8406	16
Εργολάβος μεταφοράς μεταλλευμάτων, πρώτων υλών κ.λπ.	—	—	7201	18
Εργολάβος μονώσεων και στεγανώσεων με ίδια υλικά	—	—	8411	16
Εργολάβος παροχής εργασίας ή υπηρεσίας που δεν κατονομάζεται ειδικά	—	—	8108	23
Εργόχειρων έμπορος	66344	20	6344	13
Εριοβιομηχανία (νήματα - υφάσματα)	—	—	6007	9
Ερίων ακατέργαστων έμπορος	66304	9	6304	7
Εστιατόριο Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων	99012	20	9012	14
Εστιατόριο κατηγοριών Α' και κατωτέρων	99011	14	9011	10
Εστιατόριο μέσα σε ξενοδοχείο ύπνου	99010	22	9010	15
Εστιατόριο ταχείας εξυπηρέτησεως (φαστ φουντ, σνακ μπαρ)	—	—	9022	15
Εσωρούχων ανδρικών βιοτεχνία	—	—	6218	10
Εσωρούχων γυναικείων εργαστήριο	—	—	6016	11
Εσωρούχων γυναικείων έμπορος	66315	20	6315	15
Εσωρούχων και συναφών ανδρικών ειδών κατασκευστής ή έμπορος λιανικώς	66202	16	6202	13
Ετικετών και συναφών ειδών εργαστήριο κατασκευής	—	—	3210	16
Ετοιμοι σκυροδέματος βιοτεχνίες ή βιομηχανίες	—	—	1026	11
Ετοιμων ενδυμάτων έμπορος, λιανικώς	66312	17	6312	14
Ετοιμων ενδυμάτων έμπορος, χονδρικώς	66311	13	6311	10
Ετοιμων ενδυμάτων φασόν οίκων εξωτερικού εργαστήριο που απασχολεί άνω των 5 εργατών	—	—	8113	10
Ευγηρίας οίκων εκμεταλλευτής	—	—	9223	17
Εφημεριδοπώλης (επί προμηθειών)	—	—	9206	38
Εφημερίδας ή περιοδικού εκδότης	—	—	3212	10
Εφημερίδας ή περιοδικού επαρχιακού εκδότης	—	—	3213	6
Εφημερίδων και περιοδικών Γενικό Πρακτορείο (επί προμηθειών)	—	—	9204	21
Εφημερίδων, περιοδικών και κάθε φύσεως εντύπου πρακτορείου (επί προμηθειών)	—	—	9205	32
-Ζ-				
Ζαχάρως έμπορος, χονδρικώς	55339	3,5	5339	3
Ζαχάρως κρυσταλλωτές δια μηχανών (συσκευαστές)	—	—	5037	4
Ζαχαροπλαστέιο με ίδιο εργαστήριο	—	—	5022	14
Ζαχαροπλαστέιο - αρτοποιείο	—	—	5015	10
Ζαχαροπλαστικής ειδών έμπορος	55322	13	5322	12
Ζαχαροπλαστικής εργοστάσιο, πώληση χονδρική	—	—	5020	8
Ζαχαρωδών προϊόντων και σοκολατοποιίας εργοστάσιο	—	—	5019	8
Ζαχαρωδών προϊόντων τυποποιημένων έμπορος, λιανικώς	55323	13	5323	10
Ζαχαρωδών προϊόντων τυποποιημένων έμπορος, χονδρικώς	55323α	5,5	5323α	5
Ζυγών αυτόματων έμπορος	22325	20	2325	17
Ζυγών κατασκευαστής	22006	17	2006	13
Ζυγών έμπορος	22006α	17	2006α	13

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Ζυθοποιίας ή βυνοποιίας εργοστάσιο	—	—	5101	6
Ζύθου, αναψυκτικών και εμφιαλωμένων υδάτων πρατήριο	55332	3,5	5332	3
Ζυμαρικών εργοστάσιο	—	—	5002	6
Ζύμης αρτοποιίας, τυρομαγιάς και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	4019	10
Ζωγραφικής πινάκων και κορνιζών έμπορος	33303	33	3303	22
Ζώντων ζώων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων έμπορος χονδρικός	55310	5,5	5310	5
Ζωνών γυναικείων έμπορος	66326	25	6326	19
Ζωνών και συναφών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος	66209	19	6209	14
Ζώων ζώντων, νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων έμπορος για λογ. τρίτων	—	—	5311	50
Ζώων θεραπευτήριο	—	—	9224	34
-Η-				
Ηλεκτρικά εργαστήρια. Επισκευές συσκευών τηλεοράσεως, ραδιοφ.	—	—	8210	40
Ηλεκτρικών εγκαταστάσεων επισκευαστής με δικά του υλικά	—	—	8038	40
Ηλεκτρικών εγκαταστάσεων επισκευαστής χωρίς υλικά	—	—	8039	50
Ηλεκτρικών εγκαταστάσεων υλικών και λοιπών φωτιστικών ειδών έμπορος χονδρικός	22326	13	2326	11
Ηλεκτρικών εγκαταστάσεων υλικών και λοιπών φωτιστικών ειδών έμπορος λιανικός	22327	18	2327	14
Ηλεκτρικών επαγγελματικών συσκευών έμπορος	22356	17	2356	13
Ηλεκτρικών συσκευών επισκευαστής	—	—	8208	35
Ηλεκτρικών συσσωρευτών εισαγωγέας, πώληση χονδρική	22200	15	2200	10
Ηλεκτρικών συσσωρευτών εισαγωγέας, πώληση λιανική	22201	17	2201	11
Ηλεκτρικών συσσωρευτών έμπορος, χονδρικός	22202	17	2202	11
Ηλεκτρικών συσσωρευτών έμπορος, λιανικός	22203	20	2203	13
Ηλεκτρικών συσσωρευτών κατασκευαστής	—	—	2011	15
Ηλεκτρισμού εφαρμογής ειδών εισαγωγέας, πώληση χονδρική	22351	13	2351	10
Ηλεκτρισμού εφαρμογής ειδών και συσκευών υγραερίου οικιακής χρήσεως έμπορος	22331	10	2331	8
Ηλεκτρισμού εφαρμογής ειδών κατασκευαστής	—	—	2007	13
Ηλεκτροκινητήρων και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	2010	12
Ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων από πλαστική ύλη κ.λπ. εργοστάσιο	—	—	4003	11
Ηλεκτρολόγος επισκευαστής Μοτέρ (περιελίξεις κ.λπ.)	—	—	8042	40
Ηλεκτρονικών ειδών κατασκευαστής ή συναρμολογητής	—	—	2355	17
Ηλεκτρονικών συσκευών ανταλλακτικών έμπορος	22349	18	2349	14
Ηλεκτρονικών υπολογιστών έμπορος	22349α	17	2349α	14
Ηλεκτρονικών υπολογιστών προγραμμάτων έμπορος	22357	20	2357	15
Ηλεκτρονικών υπολογιστών αναλωσίμων ειδών (δισκέτες, μελανοταινίες κ.λπ.) έμπορος	22358	17	2358	13
Ηλεκτροσυγκολλήσεως και οξυγονοκολλήσεως εργαστήριο	—	—	8211	25
Ηλεκτροφώνων και συναφών ειδών έμπορος	22334	20	2334	16
Ηλιακών θερμοσιφώνων κατασκευαστής ή έμπορος	22007α	15	2007α	13
Ήλων εργοστάσιο	—	—	2004	11
-Θ-				
Θαλαμηγών εκμεταλλευτής	—	—	7004	18
Θαλάσσιων λουτρών εκμεταλλευτής	—	—	8104	23
Θεατρικές και λοιπές επιχειρήσεις δημόσιων θεαμάτων	—	—	9104	10
Θείου εργοστάσιο	—	—	4018	7
Θεραπευτηρίου, κλινικής, νοσοκομείου κ.λπ. επιχείρηση	—	—	9202	16
Θεραπευτηρίων ζώων εκμεταλλευτής	—	—	9224	34
Θερμάνσεως κεντρικής εγκαταστάσεως συντηρητής	—	—	8416	50
Θερμάνσεως κεντρικής σωμάτων κατασκευαστής	—	—	2048	16
Θερμαστρών στερεών ή υγρών καυσίμων κατασκευαστής	—	—	2009	12
Θερμοσιφώνων ηλιακών κατασκευαστής ή έμπορος	22007α	15	2007α	13

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 174/17		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 174/18	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Θηλυκωμάτων κουφωμάτων και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	2005	11
Θηλυκωμάτων μετάλλινων κατασκευαστής	—	—	2018	11
Θηραϊκής γης εργοστάσιο επεξεργασίας	—	—	1009	15
Θυρών παραβιάσεις κλειδαριών επισκευές	—	—	8417	50
-Ι-				
Ιαματικών λουτρών και πηγών επιχείρηση	—	—	8102	25
Ιατρικών και χειρουργικών μηχανημάτων και εργαλείων έμπορος	22311	22	2311	17
Ιερατικών ενδυμασιών κατασκευαστής	—	—	6021	21
Ιερογραφιών έμπορος	99214	23	9214	17
Ιμάντων και σωλήνων (μη μεταλλικών) έμπορος	66333	15	6333	12
Ινστιτούτο καλλονής	—	—	8029	36
Ιππηλάτων αμαξιών κατασκευαστής	—	—	3012	10
Ιπποδρομιακού στοιχήματος και ΠΡΟ-ΠΟ πρακτορείο	—	—	9208β	34
Ιχθύων διακοσμητικών έμπορος ή εκτροφέας	—	—	9226	24
Ιχθύων γενικά έμπορος (επί προμηθειών)	—	—	5319	50
Ιχθύων νωπών και κατεψυγμένων έμπορος, χονδρικώς	55318	7	5318	6
Ιχθύων νωπών και κατεψυγμένων έμπορος, λιανικώς	55320	12	5320	10
-Κ-				
Καδανοποιίας από χρυσό εργαστήριο, πώληση χονδρική	—	—	1105	12
Καδανοποιίας από χρυσό εργαστήριο, πώληση λιανική	—	—	1106	22
Καθαριότητας εργολάβος	—	—	8106	25
Καθαρισμού ή χρωματισμού πλοίων εργολάβος	—	—	8105	13
Καθαριστήριο ταπήτων	—	—	9229	40
Καλαποδιών κατασκευαστής	—	—	3014	15
Καλλυντικών ειδών και αρωμάτων κατασκευαστής	—	—	4026	15
Καλλυντικών ειδών και αρωμάτων έμπορος λιανικώς	44209	21	4209	17
Καλλυντικών ειδών και αρωμάτων έμπορος, χονδρικώς	44208	13	4208	11
Καλοριφέρ κατασκευαστής	—	—	2048	16
Καλτσών από κάθε ύλη κατασκευαστής	—	—	6027	11
Καλτσών γυναικείων από κάθε ύλη εισαγωγέας, πώληση χονδρική	—	—	6052	15
Καλτσών γυναικείων από κάθε ύλη έμπορος, πώληση χονδρική	66053	16	6053	13
Καλωδίων εργοστάσιο κατασκευής	—	—	2049	12
Καπέλλων γυναικείων κατασκευαστής ή έμπορος	66206	23	6206	17
Καπέλλων επισκευαστής	—	—	6415	14
Καπνέμπορος	—	—	5401	6
Καπνιστού ειδών και λοιπών πολυτελών μικροαντικειμένων έμπορος	99215	35	9215	20
Καπνοβιομηχανία	—	—	5201	7
Καπνοβιομηχανίας προϊόντα πρατήριο λιανικής πωλήσεως	55403	5,5 ⁽¹⁾	5403	5
Καπνοβιομηχανίας προϊόντα πρατήριο χονδρικής πωλήσεως	55402	1	5402	0,9
Καπνομεσίτης	—	—	8037	55
Καρεκλών κατασκευαστής ή έμπορος	33103	15	3103	12
Καρυκευμάτων (μετά προηγούμενη άλεση και συσκευασία) έμπορος	55337	11	5337	10
Κασσετών και δίσκων διδασκαλίας ξένων γλωσσών έμπορος	—	—	9211	16
Κασσετών και μουσικών δίσκων έμπορος	99212	15	9212	12
Κασσετών και μουσικών δίσκων εισαγωγέας και έμπορος	99212α	28	9212α	19
Κασσετών άγραφων βίντεο και μαγνητοφώνου εισαγωγέας, πώληση χονδρική	44223	21	4223	17
Κασσετών άγραφων βίντεο και μαγνητοφώνου εισαγωγέας, πώληση λιανική	44224	27	4224	22
Κασσετών άγραφων βίντεο και μαγνητοφώνου έμπορος, πώληση λιανική	44225	23	4225	20
Κασσετών βίντεο ενοικιαστής	—	—	8043	38
Κασσιπερωτής	—	—	2032	9

(1) Ο συντελεστής αυτός έγινε 5,5 (από 6 που ήταν πριν) με την 1044615/12.4.89 απόφαση του Υπ. Οικονομικών.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Καταϊφιού ή φύλλων κρούστας κατασκευαστής ή έμπορος	55026	13	5026	10
Κατασκευών από αλουμίνιο εργαστήριο	—	—	2025α	15
Κατασκευών σιδηρών εργαστήριο	—	—	2025	13
Κατεδαφίσεων παλαιών οικοδομών εργολάβος	—	—	8406	16
Κατεψυγμένων και νωπών ιχθύων έμπορος, λιανικώς	55320	12	5320	10
Κατεψυγμένων και νωπών ιχθύων έμπορος, χονδρικώς	55318	7	5318	6
Κατεψυγμένων και νωπών κρεάτων έμπορος, για λογ. τρίτων	—	—	5311	50
Κατεψυγμένων κρεάτων έμπορος, χονδρικώς	55310	5,5	5310	5
Κατόπτρων και υαλοπινάκων έμπορος, λιανικώς	11205	14	1205	12
Κατόπτρων και υαλοπινάκων έμπορος, χονδρικώς	11204	8	1204	7
Κατόπτρων κατασκευαστής	—	—	1017	16
Καυσίμων υλών (υγρών και στερεών έμπορος)	11209	8	1209	7
Καυσόξυλων ή ξυλείας υλοτόμος	—	—	3006	10
Καφεκόπτης	—	—	5325	5 (1)
Καφέ αλεσμένου και πεφρυγμένου έμπορος	55324	8	5324	7
Καφετέρια (Κατηγοριών Α' και κατωτέρων)	99015	26	9015	16
Καφετέρια (Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων)	99015α	32	9015α	19
Καφενείο χωρίς τεχνικά και μηχανικά παιχνίδια	99001	40	9001	15
Καφενείο με τεχνικά και μηχανικά παιχνίδια	—	—	9002	20
Καφωδείο	—	—	9004	25
Κεντημάτων εισαγωγέας, πώληση χονδρική	66048	16	6048	13
Κεντημάτων εισαγωγέας, πώληση λιανική	66049	20	6049	16
Κεντημάτων έμπορος, πώληση λιανική	66050	19	6050	15
Κεντημάτων εγχωρίων έμπορος, πώληση χονδρική	66051	12	6051	10
Κεντημάτων κάθε είδους και πλισσέδων κατασκευαστής	—	—	6023	16
Κεντρικής θέρμανσης εγκαταστάσεων. συντηρητές	—	—	8416	50
Κέντρα διασκεδάσεως (καμπαρέ ή νάιτ κλαμπ)	—	—	9005	25
Κέντρο διασκεδάσεως (μπουάτ)	—	—	9018	25
Κέντρο διασκεδάσεως (ταβέρνα κοσμική)	—	—	9006	19
Κέντρο χορευτικό	—	—	9007	25
Κεραίων λήψεως τοποθετήσεις	—	—	8210	40
Κεραίων τηλεόρασης κατασκευαστής	—	—	2352	12
Κεραμικών διακοσμημένων εργοστάσιο κατασκευής	—	—	1011	13
Κεραμοποιός	—	—	1014	16
Κηδειών, μνημοσύνων κ.λπ. εργολάβος	—	—	8107	23
Κηλεπιδέσμων και συναφών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος	22037	20	2037	16
Κηροζίνης, παραφίνης και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	4004	9
Κηροπλάστης	—	—	4024	11
Κιβωτίων από ξυλεία ή χαρτόνι κατασκευαστής	—	—	3011	11
Κιλιμίων, βελεντζών και συναφών ειδών έμπορος	66040	12	6040	10
Κιλιμίων, βελεντζών και συναφών ειδών εξαγωγέας	66015	10	6015	8
Κιλιμίων, βελεντζών και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	6014	11
Κινηματογραφικών ειδών έμπορος, χονδρικώς	22345	12	2345	10
Κινηματογραφικών ειδών έμπορος, λιανικώς	22346	20	2346	16
Κινηματογραφικών ταινιών επιχείρηση εκμεταλλεύσεως	—	—	9102	19
Κινηματογραφικών ταινιών επιχείρηση παραγωγής	—	—	9101	14
Κινηματογραφικών ταινιών υποτίτλων εκτυπώσεις	—	—	3603	30
Κινηματογράφου επιχείρηση εκμεταλλεύσεως	—	—	3103	13
Κινητήρων κυλίνδρων αυτοκινήτων επισκευές (ρεκτιφιέ)	—	—	8212	20
Κισήρεως εργοστάσιο επεξεργασίας	—	—	1009	15
Κλειδαριών επισκευαστής	—	—	8417	50
Κλειδιών αντιγραφές, παραβιάσεις θυρών	—	—	8417	50

(1) Ο συντελεστής αυτός ισχύει μόνο για τη διαχείριση 1986.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
ΐθρων εργοστάσιο	—	—	2005	11
ματισμού συσκευών έμπορος	22329	13	2329	11
ματιστικών μηχανημάτων κατασκευαστής	—	—	2050	13
νικής επιχείρηση	—	—	9202	16
νικών, θεραπευτηρίων κ.λπ. ζώων εκμεταλλευτής	—	—	9224	34
νών και σομιέδων κατασκευαστής ή έμπορος	22035	15	2035	13
υστών ραφής εργοστάσιο	—	—	6010	9
λυμβήσεως μαθημάτων επιχείρηση	—	—	8056	60
μβίων έμπορος	66326	25	6326	19
μβίων εργοστάσιο	—	—	6013	14
μβοτρυπών εργαστήριο	—	—	6411	32
μμητήριο και καλλωπιστήριο γυναικών (άνω των δύο τεχνιτών)	—	—	8028	32
μμητήριο και καλλωπιστήριο γυναικών (μέχρι των δύο τεχνιτών)	—	—	8027	40
μμητηρίου ειδών έμπορος	22339	18	2339	14
μπόστες γλυκών κουταλιού και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	5021	8
νιοποιήσεως μαρμάρου εργοστάσιο	—	—	1007	16
πής μαρμάρου εργοστάσιο (εργασία για λογ. τρίτων)	—	—	1401	26
πτικών ή λειαντικών μέσων εργοστάσιο κατασκευής	—	—	1010	10
πτικών οργάνων κατασκευαστής	—	—	2016	13
ρδονίων από κάθε ύλη κατασκευαστής ή έμπορος	66213	18	6213	13
ρνιζών και πινάκων ζωγραφικής έμπορος	33303	33	3303	22
ρνιζών κατασκευαστής	—	—	3013	18
ρσέδων, λαστέξ, στηθοδέσμων, νυχτικών, ρομπών κ.λπ. έμπορος	66042	20	6042	15
ρσέδων, λαστέξ, στηθοδέσμων κ.λπ. εργαστήριο κατασκευής	—	—	6018	11
ρσμημάτων από πολύτιμους λίθους έμπορος	—	—	1302	26
ρσμημάτων χρυσών, αργυρών, και συναφών ειδών κ.λπ. έμπορος λιανικώς ..	—	—	1301	20
ρπτέρων εκμεταλλευτής	—	—	7004	18
ρυλουροποιός	—	—	5014	10
ρυρέας που απασχολεί πάνω από δύο τεχνίτες	—	—	8026	17
ρυρέας που απασχολεί μέχρι και δύο τεχνίτες	—	—	8025	25
ρυρτινών και συναφών ειδών από κάθε ύλη εργοστάσιο	—	—	6009	12
ρυτιών από χαρτί ή λεπτό ξύλο κατασκευαστής	—	—	3209	12
ρυφετών εργοστάσιο	—	—	5018	8
ρυφωμάτων κατασκευαστής	—	—	3009	15
ρφινιών κατασκευαστής ή έμπορος	33104	17	3104	14
ρχλιών εργοστάσιο	—	—	2004	11
ρεάτων νωπών και κατεψυγμένων έμπορος χονδρικώς	55310	5,5	5310	5
ρροπώλης	55327	7	5327	6
ρροστάλλινων ειδών έμπορος, λιανικώς	11203	16	1203	14
ρροστάλλινων ειδών διακοσμήσεις (εργασία για λογαριασμό τρίτων)	—	—	1402	30
ρροστάλλινων ειδών έμπορος, χονδρικώς	11202	12	1202	10
ρροστάλλων επαργυρωτής	—	—	1017	16
ρροστάλλων οπτικών βιοτεχνία	—	—	1022	9
ρροστάλλων τροχείο	—	—	1021	15
ρτενιών υφαντικών από κάθε ύλη κατασκευαστής ή έμπορος	33108	18	3108	16
ρτηματομεσίτης	—	—	8007	48
ρτηνοτροφικών προϊόντων έμπορος, λιανικώς	55317	7	5317	6
ρτηνοτροφικών προϊόντων έμπορος, χονδρικώς	55316	5	5316	4
ρτηνοτροφών - πτηνοτροφών βιομηχανία	—	—	5011	6
ρτηνοτροφών - πτηνοτροφών έμπορος, χονδρικώς	55309	8	5309	7
ρυνηγιού ειδών, όπλων και συναφών ειδών έμπορος, λιανικώς	22322	21	2322	16
ρυνηγιού ειδών, όπλων και συναφών ειδών έμπορος, χονδρικώς	22321	14	2321	12
ρυνών εκτροφέας ή έμπορος	—	—	9226	14

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
-Λ-				
Λαϊκής τέχνης τουριστικών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος, λιανικώς	—	—	6212	21
Λαϊκής τέχνης τουριστικών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος, χονδρικώς	66210	22	6210	15
Λαστέξ και λοιπών συναφών ειδών έμπορος	66042	20	6042	15
Λαστέξ και συναφών ειδών εργαστήριο	—	—	6018	11
Λατομείο απλής εξορύξεως αργών λίθων	—	—	1003	11
Λατομείο εξορύξεως μαρμάρων	—	—	1023	14
Λατομείο και επεξεργασία λατομικών προϊόντων	—	—	1004	15
Λαχείων πρακτορείο (επί προμηθειών) χωρίς τη μεσολάβηση τρίτων	—	—	9208	30
Λαχείων πρακτορείο (επί προμηθειών) που τα διαθέτει μέσω τρίτων	—	—	9208α ⁽¹⁾	4,5
Λαχείων πλανόδιος πωλητής	—	—	9208γ	42
Λεβητοποιός	—	—	2028	13
Λειαντικών ή κοπτικών μέσων εργοστάσιο κατασκευής	—	—	1010	10
Λέμβων ξύλινων ή πλαστικών κατασκευαστής ή έμπορος	77007	22	7007	19
Λεπίδων ξυριστικών έμπορος, χονδρικώς	22340	8	2340	7
Λέσχης επιχείρηση	—	—	9008	40
Λευκολίθου εργοστάσιο επεξεργασίας	—	—	1009	15
Λευκοσιδηρουργίας εργαστήριο	—	—	2024	12
Λευκών ειδών γυναικείων υφασμάτων έμπορος, λιανικώς	66312	17	6312	14
Λευκών ειδών γυναικείων υφασμάτων έμπορος, χονδρικώς	66311	13	6311	10
Λευκών ειδών γυναικείων υφασμάτων εξαγωγέας	66342	9	6342	8
Λεωφορείων αστικών εκμεταλλευτής (οδηγός·μη ιδιοκτήτης)	—	—	7101	11
Λεωφορείων υπεραστικών εκμεταλλευτής (οδηγός μη ιδιοκτήτης)	—	—	7102	12
Λιγνιτωρυχείο	—	—	1002	11
Λιθογραφείο	—	—	3206	16
Λιθογραφικών και τυπογραφικών μελανών έμπορος	44212	15	4212	13
Λίθων αργών λατομείο απλής εξορύξεως	—	—	1003	11
Λίθων ημιπολύτιμων κατασκευαστές	—	—	1104	20
Λίθων πολύτιμων και συναφών ειδών έμπορος	—	—	1301	21
Λιπαντικών ελαίων βιομηχανία	—	—	4013	12
Λιπαντικών και ορυκτελαίων έμπορος, χονδρικώς	44202	12	4202	10
Λιπαντικών και συναφών ειδών έμπορος (πρατήριο)	44215	13	4215	10
Λιπασμάτων εισαγωγέας ή έμπορος, πώληση χονδρική	44201	6	4201	5
Λιπασμάτων χημικών εργοστάσιο	—	—	4002	11
Λιπών και σάπωνος έμπορος, χονδρικώς	55305	5	5305	5
Λουκουμιών εργοστάσιο	—	—	5018	8
Λουστραδόροι (στιλβωτές επίπλων)	—	—	8415	32
Λουτρών εκμετάλλευση (καθαριότητας, χαμάμ, ιαματικών)	—	—	8103	24
Λουτρών θαλάσσιων εκμεταλλευτής	—	—	8104	23
Λουτρών ιαματικών και πηγών εκμετάλλευση	—	—	8102	25
-Μ-				
Μαγειρικών λιπών κατασκευαστής, πώληση λιανική	—	—	5032	6
Μαγειρικών λιπών κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	5031	3
Μαγιονέζας και συναφών ειδών βιοτεχνία παρασκευής	—	—	5038	13
Μαγνητοφώνου κασσετών και άγραφων βιντεοκασσετών εισαγωγέας, πώληση χονδρική	44223	21	4223	17
Μαγνητοφώνου κασσετών και άγραφων βιντεοκασσετών εισαγωγέας, πώληση λιανική	44224	27	4224	22
Μαγνητοφώνου κασσετών και άγραφων βιντεοκασσετών έμπορος, πώληση λιανική	44225	23	4225	20
Μανδηλίων (ρινομάκτρων) εργαστήριο κατασκευής	—	—	6017	10

(1) Ο ΚΑ 9208α της Ε. 3250/480/24.2.87 καταργείται από το οικον. έτος 1993 με την ΑΥΟ 1115272/9.9.93, πολ. 1291.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Βανδελίων κεφαλής (πολυτελείας ή όχι) και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	6022	14
Βανιταριών παραγωγή με βιομηχανικό τρόπο (όχι καλλιέργεια στη γη) και πώληση	55065	21	5065	15
Μανταριστής	—	—	6414	30
Μαρμάρων (μαρμαρογλυφεία) επεξεργασίας εργαστήριο	—	—	1005	18
Μαρμάρων εξορύξεως λατομείο	—	—	1023	14
Μαρμάρων εργοστάσιο επεξεργασίας (σχιστήρια)	—	—	1024	14
Μαρμάρων εργοστάσιο κοπής (εργασία για λογ. τρίτων)	—	—	1401	26
Μαρμάρων και σχιστολίθων έμπορος	11027	21	1027	18
Μαρμάρων κονιοποίησης εργοστάσιο	—	—	1007	16
Μαρμάρων τεχνητών και μωσαϊκών πλακών εργοστάσιο	—	—	1006	15
Μαρμελάδας, κομπόστας, γλυκών κουταλιού κ.λπ. εργοστάσιο	—	—	5021	8
Μαχαιροπήρουνων κατασκευαστής	—	—	2017	14
Μελάνης τυπογραφικής εργοστάσιο	—	—	4017	10
Μελάνης χημικής και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	4005	11
Μελανών τυπογραφικών και λιθογραφικών έμπορος	44212	15	4212	13
Μελανών χρωμάτων και λοιπών ειδών γραφικών τεχνών έμπορος	33402	26	3402	21
Μεσίτης ή παραγωγός ασφαλειών (χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση)	—	—	8014	60
Μεσίτης ή παραγωγός ασφαλειών (με επαγγελματική εγκατάσταση)	—	—	8013	43
Μεσίτης οικιακών βοηθών	—	—	8009	46
Μεσίτης ή χρηματιστής χρηματιστηρίου	—	—	8002	50
Μεσίτης χρηματιστηρίου εμπορευμάτων	—	—	8003	60
Μεταλλείο απλής εξορύξεως μεταλλευμάτων	—	—	1001	7
Μεταλλικών πινάκων ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων κατασκευαστής	—	—	4032	15
Μετάλλινων ειδών επαγγελματικής ή οικιακής χρήσης κατασκευαστής	—	—	2017	14
Μετάλλινων σκευών επιμεταλλωμένων κατασκευαστής	—	—	2013	18
Μετάλλινων σκευών και ποικίλων άλλων ειδών πολυτελείας έμπορος	11303	23	1303	16
Μετάλλων ανατήκτες	—	—	2039	15
Μετάλλων και σιδήρου έμπορος	22314	9	2314	7
Μετάλλων και παλαιών σιδήρων (SCRAP) έμπορος	22316	10	2316	8
Μετάλλων και παλαιών σιδήρων, κατάλληλων για επαναχρησιμοποίηση έμπορος	22317	17	2317	14
Μετάλλων και παλαιών σιδήρων, κατάλληλων για επαναχρησιμοποίηση κατόπιν κοπής, έμπορος	22318	17	2318	14
Μεταναστεύσεως πρακτορείο (έσοδα από οργάνωση τουρισμού εσωτερικού ή εξωτερικού)	—	—	8302	9
Μεταναστεύσεως πρακτορείο (προμήθεια από πωλήσεις εισιτηρίων)	—	—	8301	36
Μεταναστεύσεως πρακτορείο (προμήθειες από οργαν. τουρισμού από το εξωτερικό)	—	—	8303	36
Μεταναστεύσεως πρακτορείο (προμήθειες από πώληση αεροπορικών εισιτηρίων μέσω τρίτων ή προς ναυτιλιακές επιχειρήσεις)	—	—	8301a	12
Μέταξας τεχνητής και λοιπών συνθετικών ινών εργοστάσιο	—	—	4221	10
Μεταξοκλωστήριο	—	—	6005	13
Μεταξουργίας εργοστάσιο	—	—	6004	9
Μεταφορών εμπορευμάτων, οικοσκευών κ.λπ. γραφείο	—	—	7202	12
Μητρών μεταλλικών δια πρέσσης κατασκευαστής	—	—	2045	19
Μηχανημάτων και σκευών έμπορος που δεν κατανομάζονται ειδικά	22310	16	2310	13
Μηχανημάτων οδοποιίας και ανοικοδομήσεως έμπορος	22305	15	2305	12
Μηχανημάτων τυχερών παιχνιδιών εκμεταλλευτής	—	—	8110	32
Μηχανημάτων υποδηματοποιίας, εξαρτημάτων και σχετικών υλικών έμπορος	22308	13	2308	11
Μηχανικά πλυντήρια	—	—	6401	17
Μηχανικών παιγνίων αυτόματων κέντρο εκμεταλλεύσεως	—	—	9003	30
Μηχανικών πωλητών διαφόρων ειδών έμπορος	22334	20	2334	16
Μηχανοξυλουργεία (εργασία για λογ/σμό τρίτων)	—	—	3502	28

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Μηχανουργείο	—	—	2020	13
Μηχανών ξυριστικών και λεπίδων έμπορος, χονδρικός	22340	8	2340	7
Μικροαντικειμένων ξύλινων κατασκευαστής	—	—	3019	17
Μικροαντικειμένων πολυτελών και ειδών καπνιστού έμπορος	99215	35	9215	20
Μικροεπίπλων και επίπλων εισαγωγέας, χονδρικός	33098	21	3098	17
Μικροεπίπλων και επίπλων εισαγωγέας, λιανικός	33099	26	3099	21
Μνημόσυνων και επικήδειων τελετών εργολάβος	—	—	8107	23
Μόδας σχεδιαστές (μοντελίστ)	—	—	8036	23
Μολύβδου ειδών και κραμάτων αυτού (μολυβδόσωληνες, σκάγια) εργοστάσιο	—	—	2040	9
Μοντελίστ (σχεδιαστές μόδας)	—	—	8036	23
Μονώσεων και στεγανώσεων εργολάβος (με ίδια υλικά)	—	—	8411	16
Μονωτικών πλακών εργοστάσιο επεξεργασίας	—	—	1009	15
Μονωτικών υλικών (πισσοχάρτων, ασφαλοπάνων) κατασκευαστής	—	—	1019	11
Μοτοποδηλάτων, ποδηλάτων και εξαρτημάτων, ανταλλακτικών αυτών έμπορος	22312	20	2312	16
Μοτοποδηλάτων και ποδηλάτων ενοικιαστής	—	—	7302	27
Μουσικών οργάνων έμπορος	22337	22	2337	17
Μουσικών οργάνων και μουσικών εκδόσεων έμπορος	33407	24	3407	17
Μουσικών οργάνων κατασκευαστής	—	—	2015	18
Μουστάρδας και συναφών ειδών βιοτεχνία παρασκευής	—	—	5038	13
Μπαρ	99016	32	9016	25
Μπαχαρικών έμπορος	55308	8	5308	7
Μπαχαρικών και συναφών ειδών, μετά προηγ. άλεση και συσκευασία έμπορος	55337	11	5337	10
Μπισκότων βιομηχανία	—	—	5016	9
Μπλουζών γυναικείων, υποκαμίσεων ανδρικών, πιτζαμών εξαγωγέας	66217	7	6217	6
Μπλουζών, εσωρούχων και συναφών ανδρικών ειδών έμπορος, λιανικός	66202	16	6202	13
Μπλουζών και συναφών ανδρικών ειδών έμπορος, πώληση χονδρική	66201	9	6201	8
Μπουατ (κέντρα διασκεδάσεως)	—	—	9018	25
Μωσαϊκών πλακών και τεχνητών μαρμάρων εργοστάσιο	—	—	1006	15
—N—				
Ναυαγίων επιχείρηση ανελκύσεως	—	—	9218	12
Ναυλομεσίτης	—	—	8008	46
Ναυπηγείο πλωτών μέσων (κατασκευή ή επισκευή)	—	—	2026	13
Ναυτιλιακή αλλοδαπή επιχείρηση	—	—	7001	9
Ναυτιλιακών ειδών έμπορος	22319	17	2319	14
Νηματουργίας βάμβακος εργοστάσιο	—	—	6002	7
Νηματουργίας εργοστάσιο	—	—	6001	9
Νημάτων και συναφών ειδών έμπορος, λιανικός	66341	10	6341	8
Νημάτων και συναφών ειδών έμπορος, χονδρικός	66341α	7	6341α	6
Νημάτων στριπητήριο	—	—	6003	8
Νοσοκομείου, κλινικής, θεραπευτηρίου επιχείρηση	—	—	9202	16
Νοσοκομείων μιας χρήσεως χάρτινων ειδών εισαγωγέας ή έμπορος	—	—	3021	12
Ντεκορατέρ (παροχή υπηρεσιών)	—	—	8306	50
Ντετέκτιβς	—	—	8035	43
Ντίσκο	—	—	9004α	25
Νυφικών ειδών γάμου και λοιπών αμφιέσεων ενοικιάσεις	—	—	9228	38
Νυχτικών, ρομπών κ.λπ. έμπορος	66042	20	6042	15
Νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων έμπορος, λιανικός	55320	12	5320	10
Νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων έμπορος, χονδρικός	55318	7	5318	6
Νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων έμπορος για λογ. τρίτων	—	—	5311	50
Νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων έμπορος, χονδρικός	55310	5,5	5310	5
—Ξ—				
Ξενοδοχείο ύπνου πολυτελείας και Α' κατηγορίας	—	—	9009	16

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Σοχείο ύπνου Β' κατηγορίας και κάτω	—	—	9009α	13
ιν καρπών εργοστάσιο επεξεργασίας	—	—	5007	10
ιν καρπών και συναφών ειδών έμπορος, λιανικώς	55307	15	5307	13
ιν καρπών έμπορος, χονδρικώς	55306	6	5306	5
ίας έμπορος	33301	7	3301	6
ίας ή καυσόξυλων υλοτόμος	—	—	3006	10
ίας στρογγυλής εργοστάσιο επεξεργασίας	—	—	3001	11
ίας τεχνητής από υποπροϊόντα ξύλου ή χάρτου εργοστάσιο	—	—	3020	12
λων επίπλων κατασκευαστής, πώληση λιανική	—	—	3101α	19
λων ή πλαστικών λέμβων κατασκευαστής ή έμπορος.....	77007	22	7007	19
λών ή χάρτινων κιβωτίων κατασκευαστής	—	—	3011	11
νων μικροαντικειμένων κατασκευαστής	—	—	3019	17
ιπριονιστήριο με μηχανική δύναμη (εργασία για λογ. τρίτων)	—	—	3501	28
ιτορνευτήριο	—	—	3007	16
ιουργικά εργαστήρια	—	—	3008	15
ιουργός - εργολήπτης με ίδια υλικά	—	—	3017	15
στικών μηχανών και λεπίδων έμπορος, χονδρικώς	22340	8	2340	7
—Ο—				
γών αυτοκινήτων εκπαιδευτής	—	—	8023	48
ντιατρικών ειδών (εργαλεία, όργανα, υλικά) έμπορος	22343	22	2343	18
ντογλυφίδων και μικρών αντικειμ. αποκλειστ. ή κυρίως από ξύλο βιομηχ. ντοτεχνίτης	—	—	3003	16
ντοτεχνίτης	—	—	9203	22
ποιίας και ανοικοδομήσεως μηχανημάτων έμπορος	22305	15	2305	12
ακής χρήσεως αντικειμένων έμπορος, λιανικώς	22328	18	2328	14
ακής χρήσεως αντικειμένων έμπορος, χονδρικώς	22328α	13	2328α	10
ακών βοηθών μεσίτης	—	—	8009	46
ών προκατασκευασμένων κατασκευαστής ή έμπορος	33018	21	3018	17
δομήσιμων υλικών γενικά έμπορος	11201	12	1201	10
δομικών εργασιών εργολάβος ή υπεργολάβος χωρίς ίδια υλικά	—	—	8404	25
δομικών εργασιών εργολάβος ή υπεργολάβος με ίδια υλικά	—	—	8403	12
οδομών (πολυκατοικιών επιχείρηση ανεγέρσεως και πωλήσεως που δεν πάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α Ν.Δ. 33235/55)	—	—	9219	15
οπέδων επιχείρηση μεταπωλήσεως	—	—	9220	24
οπέδων πωλήσεις προερχομένων από κατάτμηση αγροτικών εκτάσεων	—	—	9225	24
ων ευηγρίας εκμεταλλευτής	—	—	9223	17
εστιατόριο ή οινομαγειρείο (μη τελούν υπό διατίμηση)	99014	20	9014	14
εστιατόριο ή οινομαγειρείο (τελούν υπό διατίμηση)	99013	14	9013	10
οπαντοπώλης	55334	8	5334	7
οπνευματοποιοί Α' κατηγορίας	—	—	5105	8
οπνευματοποιοί Β' κατηγορίας	—	—	5106	6
οπνεύματος εμφιαλωτές	—	—	5106α	4
οποιίας ή οξοποιίας εργοστάσιο	—	—	5102	7
ων, ποτών γενικά έμπορος, χονδρικώς	55533	4,5	5333	4
ων, ποτών γενικά και εμφιαλωμένων υδάτων έμπορος, λιανικώς	55340	9	5340	7
πρελλών κατασκευαστής ή έμπορος	66214	15	6214	10
ματουαλίων σκελετών από κάθε ύλη κατασκευαστής	—	—	2347	14
υχα και αλαβάστρου ειδών κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	1025	14
υχα και αλαβάστρου ειδών κατασκευαστής, πώληση λιανική	—	—	1025α	18
έων εργοστάσιο	—	—	4002	11
οποιίας ή οινοποιίας εργοστάσιο	—	—	5102	7
υγονοκολλήσεως και ηλεκροσυγκολλήσεως εργαστήριο	—	—	8211	25
υγόνου εργοστάσιο παραγωγής	—	—	4009	15
τλων έμπορος, ειδών κυνηγιού και συναφών ειδών, λιανικώς	22322	21	2322	16

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Όπλων έμπορος, ειδών κυνηγιού και συναφών ειδών, χονδρικώς	22321	14	2321	12
Όπλικών, ακουστικών ειδών έμπορος, λιανικώς	22344	24	2344	19
Όπλικών, ακουστικών ειδών έμπορος ή εισαγωγέας, χονδρικώς	22344a	22	2344a	17
Όπλικών κρυστάλλων και φακών οράσεως βιοτεχνία	—	—	1022	9
Όπωροκηπευτικών διατηρημένων και τοματοπολτού εργοστάσιο	—	—	5009	11
Όπωρολαχανοπώλης, λιανικώς	55330	8	5330	7
Όπωρολαχανοπώλης, χονδρικώς	55329	5	5329	4
Οργάνων ακριβείας επισκευαστής	—	—	8209	38
Οργάνων γυμναστικής έμπορος, πώληση λιανική	66345	21	6345	16
Οργάνων γυμναστικής κατασκευαστής	—	—	2044	12
Οργάνων κοπικών κατασκευαστής	—	—	2016	13
Οργάνων μουσικών γενικά έμπορος	22337	22	2337	17
Οργάνων μουσικών και μουσικών εκδόσεων έμπορος	33407	24	3407	17
Οργάνων μουσικών κατασκευαστής	—	—	2015	18
Οργάνων σχεδιάσεως έμπορος	33403	17	3403	14
Οργάνων φυσικής και χημείας και συναφών ειδών έμπορος	22311	22	2311	17
Ορειχάλκινων ειδών διακοσμήσεως εργαστήριο	—	—	2022a	14
Ορειχαλκουργίας εργοστάσιο	—	—	2022	10
Ορθοπεδικών ειδών, κληπεδέσμων κ.λπ. κατασκευαστής ή έμπορος	22037	20	2037	16
Ορυζής ή σησαμίου αποφλοιώσεως εργοστάσιο	—	—	5006	6
Ορυκτελαίου, λιπαντικών και συναφών ειδών έμπορος (πρατήριο)	44215	13	4215	10
Ορυκτελαίων και λιπαντικών έμπορος, χονδρικώς	44202	12	4202	10
Ορυκτών μη μεταλλικών εργοστάσιο επεξεργασίας	—	—	1009	15
Όσπριων, αλεύρων και συναφών ειδών έμπορος μετά προηγούμενη συσκευασία	55336	6	5336	5
—Π—				
Παγοποιείο	—	—	9222	8
Παγωτού βιομηχανοποιημένου έμπορος, πώληση χονδρική	—	—	5040	8
Παγωτού κώνων έμπορος, πώληση χονδρική	55041	12	5041	10
Παγωτών (χύμα ή τυποποιημένων) έμπορος, πώληση λιανική	55028a	15	5028a	12
Παγωτών έμπορος, πώληση χονδρική	55028	11	5028	9
Παιγνίων αυτόματων μηχανικών έμπορος	22334	20	2334	16
Παιγνίων αυτόματων μηχανικών κέντρο εκμεταλλεύσεως	—	—	9003	30
Παιδικός σταθμός	—	—	8054	20
Παιδικών αμαξιών κατασκευαστής ή έμπορος	22033	18	2033	14
Παιδικών ενδυμάτων κατασκευαστής ή έμπορος, πώληση λιανική	66043	20	6043	16
Παιδικών ενδυμάτων κατασκευαστής ή έμπορος, πώληση χονδρική	—	—	6025	10
Παιδικών κατασκηνώσεων εκμεταλλευτής	—	—	8051	25
Παιδικών παιχνιδιών κατασκευαστής	—	—	2030	11
Παιδικών τροφών βιομηχανία	—	—	5010	13
Παιδικών τροφών εισαγωγέας	55342	14	5342	11
Παιδικών τροφών έμπορος πώληση λιανική	55343	19	5343	14
Παιχνιδιών παιδικών έμπορος, λιανικώς	22336	21	2336	15
Παιχνιδιών παιδικών έμπορος, χονδρικώς	22335	12	2335	10
Παιχνιδιών παιδικών έμπορος, κατασκευαστής	—	—	2030	11
Παιχνιδιών τυχερών εκμεταλλευτής μηχανημάτων	—	—	8110	32
Παλαιών αντικειμένων τέχνης και αρχαιοτήτων έμπορος	—	—	9213	35
Παλαιών ενδυμάτων και υποδημάτων έμπορος	66317	18	6317	14
Παντοφλών, σανδαλίων κ.λπ. βιοτεχνία κατασκευής	—	—	6221	10
Παπλωμάτων και στρωμάτων κατασκευαστής ή έμπορος	66207	14	6207	12
Παραγγελιοδόχος	—	—	8016	48
Παραγωγός ή μεσίτης ασφαλειών με επαγγελματική εγκατάσταση	—	—	8013	43
Παραγωγός ή μεσίτης ασφαλειών χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση	—	—	8014	60

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 174/17		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 174/18	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
φίνης και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	4004	9
ετήνης κατασκευαστής	—	—	4023	15
έππων από ξυλεία γενικά βιομηχανία	—	—	3002	13
ιν (χώρος σταθμεύσεως αυτοκ.) εκμεταλλευτής	—	—	8201	25
ιν (υπαίθριος χώρος σταθμεύσεως αυτοκ.) εκμ/τής	—	—	8201α	17
όν (προτύπων γυναικείων αμφιέσεων) έμπορος	66338	35	6338	25
λήξεων μοτέρ επισκευαστής ηλεκτρολόγος	—	—	8042	40
ιδεύων αντιπρόσωπος (πλασιέ)	—	—	8017	43
ιδεύων έμπορος (υφασμάτων, οικιακών σκευών κ.λπ.)	66337	20	6337	15
ιδικού εκδότης	—	—	3212	10
ιδικού επαρχιακού εκδότης	—	—	3213	6
ιδικών και εφημερίδων γενικά πρακτορείο	—	—	9204	21
βράξεων με συρματοπλέγμα και πασσάλους εργολάβος	—	—	8410	13
ουκών, ποστίς κατασκευαστής ή έμπορος	66220	25	6220	20
λωτήριο	—	—	3016	8
ελαιοειδών έμπορος, χονδρικός(1)	44213	2,2	4213	3
ελαιομηχανών εργοστάσιο κατασκευής	—	—	2002	15
ελαίου και βενζίνης έμπορος (πρατήριο)(2)	44214	1,6	4214	1,5
ετών και συναφών ειδών ενοικιαστής (κουρείων, εστιατορίων)	—	—	8032	30
ών και λουτρών ιαματικών επιχείρηση εκμεταλλεύσεως	—	—	8102	25
ποιίας εργοστάσιο	—	—	6012	8
κιδίων κ.λπ. διακοσμητικών ειδών κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	1405	23
κιδίων κ.λπ. διακοσμητικών ειδών κατασκευαστής, πώληση λιανική	—	—	1406	33
κίων κ.λπ. διακοσμητικών ειδών κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	1405	23
κίων κ.λπ. διακοσμητικών ειδών κατασκευαστής, πώληση λιανική	—	—	1406	33
κων ζωγραφικής και κορνιζών έμπορος	33303	33	3303	22
κων μεταλλικών ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων κατασκευαστής	—	—	4032	15
τοχάρτων και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	1019	11
καρίες	99019	26	9019	18
κιδίων συνθετικών δαπέδων και οροφής έμπορος	44204α	14	4204α	11
νόδιος πωλητής λαχείων	—	—	9208γ	42
σιέ (περιοδεύων αντιπρόσωπος)	—	—	8017	43
στιγγων, χρηματοκιβωτίων και ζυγών κατασκευαστής	22006	17	2006	13
στικών δαπέδων έμπορος	44204α	14	4204α.	11
στικών ειδών έμπορος	44204	13	4204	11
στικών ειδών κατασκευαστής	—	—	4022	11
στικών ή ξύλινων λέμβων κατασκευαστής ή έμπορος	77007	22	7007	19
κτικής από κάθε ύλη εργοστάσιο	—	—	6008	8
κτικής μηχανών γενικά έμπορος	22309	16	2309	13
κτών ειδών από κάθε ύλη εξαγωγέας	66039	10	6039	8
κτών ενδυμάτων κατασκευαστής	—	—	6024	12
νθοποιός	—	—	1014	16
σσέδων και κάθε είδους κεντημάτων κατασκευαστής	—	—	6023	16
σσέδων, κομβίων, φιγουρινιών και γυναικείων ζωνών έμπορος	66326	25	6326	19
ίων καθαρισμού ή χρωματισμού εργολάβος	—	—	8105	13
ίων και μηχανικού εξοπλισμού μηχανουργείο	—	—	2027	13
ίων προμηθευτής (τρόφιμα, ποτά, είδη καθαρισμού κ.λπ.)	99210	13	9210	11
ίων ρυμουλκών (ιδιοκτησίας τρίτων) εκμεταλλευτής	—	—	7003	11
ίων φορτηγών- και επιβατηγών (ιδιοκτησίας τρίτων) εκμεταλλευτής	—	—	7002	11
ίων ψυχαγωγίας (κοπτέρων κ.λπ.) εκμεταλλευτής	—	—	7004	18

1) Ο συντελεστής του επαγγέλματος τούτου εφαρμόζεται και για το επάγγελμα του εμπόρου ασφαλικών προϊ-
ων (βλ. Σ.τ.Ε. 289/84).

2) Οι συντελεστές αυτοί μειώθηκαν από τη χρήση 1990 σε 1,20 και 1,15 αντίστοιχως (απόφ. 1022260/1991).

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Πλυντήρια μηχανικά	—	—	6401	17
Πλυντηρίων αυτοκινήτων εκμεταλλευτής	—	—	8201	25
Πλυντηρίων για το κοινό εκμεταλλευτής (self service)	—	—	8111	31
Πλωτών γερανών, βυθοκόρων εκμεταλλευτής	—	—	7005	11
Πλωτών μέσων γενικά ναυπηγείο (κατασκευή ή επισκευή)	—	—	2026	13
Ποδηλάτων, μοτοποδηλάτων, ανταλλακτικών κ.λπ. έμπορος	22312	20	2312	16
Ποδηλάτων και μοτοποδηλάτων ενοικιαστής	—	—	7302	27
Πολυγραφήσεων, δακτυλογραφήσεων κατάστημα	—	—	3602	29
Πολυεστέρα ειδών υγιεινής κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	4031	20
Πολύτιμων λίθων και κοσμημάτων από πολύτιμους λίθους έμπορος	—	—	1302	26
Πολυφώτων και συναφών ειδών έμπορος, χονδρικός	22326α	15,5	2326α	13
Πολυφώτων και συναφών ειδών έμπορος, λιανικός	22327α	19	2327α	15
Πολυφώτων και συναφών ειδών κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	1018	14
Πολυφώτων και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	1018α	16
Πορσελάνης ειδών εργοστάσιο κατασκευής	—	—	1011	13
Πορσελάνης ειδών έμπορος, λιανικός	11203	16	1203	14
Πορσελάνης ειδών έμπορος χονδρικός	11202	12	1202	10
Πορσελάνης και φαβεντιανής γης εργαστήριο διακοσμήσ. για λογ. τρίτων ...	—	—	1403	24
Ποστίς, περρουκίων κατασκευαστής ή έμπορος	66220	25	6220	20
Ποτοποιός (με έκπτωση του φόρου καταν/εως οινοπνεύματος)	—	—	5107	9
Ποτών γενικά έμπορος λιανικός	55340	9	5340	7
Ποτών γενικά έμπορος, χονδρικός	55333	4,5	5333	4
Ποτών εισαγωγέας	55333α	15	5333α	11
Πουλερικών κ.λπ. εκτροφέας για λογαριασμό τρίτων	—	—	9226α	22
Πούλμαν (επιβατηγών αυτοκινήτων) επιχείρηση εκμεταλλεύσεως	—	—	7105	16
Πούλμαν (επιβατηγών αυτοκινήτων) επιχείρηση εκμεταλλεύσεως οδηγός ή ιδιοκτήτης	—	—	7105α	21
Πρακτορείο ειδήσεων και λοιπού δημοσ. υλικού (επί προμηθειών)	—	—	9207	33
Πρακτορείο γενικό εφημερίδων και περιοδικών (επί προμηθειών)	—	—	9204	21
Πρακτορείο εφημερίδων, περιοδικών και κάθε φύσεως εντύπων (επί προ- μηθειών)	—	—	9205	32
Πρακτορείο λαχείων γενικά (επί προμηθειών) χωρίς τη μεσολ. τρίτων	—	—	9208	30
Πρακτορείο λαχείων γενικά (επί προμηθειών) που τα διαθέτει μέσω τρίτων .	—	—	9208α	4,5
Πρακτορείο ΠΡΟ-ΠΟ και ιπποδρομιακού στοιχήματος	—	—	9208β	42
Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδίων και μεταναστεύσεως (έσοδα από οργάνωση τουρισμού εσωτερικού ή εξωτερικού)	—	—	8302	9
Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδίων και μεταναστεύσεως (προμήθεια από πω- λήσεις εισιτηρίων)	—	—	8301	36
Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδίων και μεταναστεύσεως (προμήθειες από οργα- νωμένο τουρισμό από το εξωτερικό)	—	—	8303	36
Πρακτορείο τουρισμού, ταξιδίων και μεταναστεύσεως (προμήθειες από πώληση αεροποριστικών εισιτηρίων μέσω τρίτων ή προς ναυτιλιακές επιχειρήσεις)	—	—	8301α	12
Πράκτορας γενικός ασφαλείων	—	—	8012	26
Πρατήριο βενζίνης και πετρελαίου (έμπορος)(¹)	44214	1,20	4214	1,15
Πρατήριο ορυκτελαίων, λιπαντικών και συναφών ειδών (έμπορος)	44215	13	4215	10
Προεξοφλητής	—	—	8005	65
Προκατασκευασμένων οικιών κατασκευαστής ή έμπορος	33018	21	3018	17
Προμηθευτής διαφόρων ειδών προς το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α. κ.λπ.	99209	9	9209	8
Προμηθευτής πλοίων (τρόφιμα, ποτά, είδη, καθαρισμού κ.λπ.)	99210	13	9210	11
Προτύπων (πατρών) γυναικείων αμφιέσεων έμπορος	66338	35	6338	25
Πτερών τεχνητών ή ανθέων κατασκευαστής	—	—	6034	21
Πτηνοτροφιών, κτηνοτροφών και συναφών ειδών έμπορος, χονδρικός	55309	8	5309	7
Πτηνοτροφών - κτηνοτροφών βιομηχανία	—	—	5011	6

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
νών και αυγών έμπορος, λιανικώς	55313	8	5313	7
νών και αυγών έμπορος, χονδρικώς	55312	5	5312	4
νών ωδικών εκτροφέας ή έμπορος	—	—	9226	24
ηνελαιίου εργοστάσιο	—	—	4011	6
ίμαχων προϊόντων παραγωγή και εμπόριο	—	—	1014α	16
ισβεστήρων αναγομώσεως εργοστάσιο	—	—	4020	27
ισβεστήρων κατασκευαστής ή έμπορος	—	—	4020α	12
ζαμών και συναφών ειδών εξαγωγέας	66217	7	6217	6
ζαμών και συναφών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος, λιανικώς	66202	16	6202	13
ζαμών και συναφών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος, χονδρικώς	66201	9	6201	8
ιάτων μεταλλικών και φελλοποιίας βιομηχανία	—	—	3004	12
-Ρ-				
ιοφώνων και συναφών ειδών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων έμπορος ..	22353	18	2353	14
ιοφώνων και συναφών ειδών εισαγωγέας	22332	17	2332	14
ιοφώνων, βίντεο και συναφών ειδών έμπορος	22330	12	2330	10
ιοφώνων επισκευές	—	—	8210	40
οσυλλέκτης παλαιού χάρτου και χαρτονίων	—	—	6336α	40
ών ή απορριμμάτων έμπορος	66336	22	6336	19
τικών μηχανών επαγγελμ. ή οικιακής χρήσεως γενικά έμπορος	22341	20	2341	15
τομηχανών γενικά επαγγελμ. ή οικιακής χρήσεως επιδιορθωτής	—	—	8207	34
τών υλικών γενικά έμπορος	66323	13	6323	11
της ανδρικών ενδυμ. (φασόν) που απασχολεί από 3 και πάνω ραφτεργάτες ..	—	—	6408	14
της ανδρικών ενδυμ. (φασόν) που απασχολεί μέχρι δύο ραφτεργάτες	—	—	6407	23
της ή ράφτρα γυναικείων αμφιέσεων χωρίς εργαστήριο (φασόν)	—	—	6410	40
ηφιέ αυτοκινήτων	—	—	8212	20
νελαιίου κ.λπ. εργοστάσιο	—	—	4002	11
νης έμπορος	33302	12	3302	10
νικών προϊόντων γενικά εργοστάσιο	—	—	4006	9
πών, νυχτικών κ.λπ. έμπορος	66042	20	6042	15
ημάτων αυτομάτων πωλητών εκμεταλλευτής	22055	22	2055	16
ουλικών (ιδιοκτησίας τρίτων) εκμεταλλευτής	—	—	7003	11
-Σ-				
ής και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	3015	10
ματοποιίο ή πεταλωτήριο	—	—	3016	8
κοποιός	—	—	6036	11
κων από κάνναβι, ιούτη και από άλλες ύλες εργοστάσιο	—	—	6011	8
κων, σχοινιών και σπάγγων από κάθε ύλη έμπορος	66335	12	6335	10
κων κενών έμπορος, χονδρικώς	66334	9	6334	8
δαλίων, παντοφλών κ.λπ. βιοτεχνία κατασκευής	—	—	6221	10
ωνοποιίας εργοστάσιο (σαπούνι κοινό)	—	—	4014	5
ωνοποιίας εργοστάσιο (σαπούνι πολυτελείας)	—	—	4015	12
ωνος και λιπών έμπορος, χονδρικώς	55305	6	5305	5
ώθρων κατασκευαστής ή έμπορος	33106	16	3106	14
ητίων και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	6030	17
άτων, επιγραφών κ.λπ. από καουτσούκ ή μέταλλο κατ/στής ή έμπορος ..	22038	43	2038	27
ιτοποιός ή κουλουροποιός, κατασκευαστής πιπών	—	—	5014	10
αμίου ή ορύζης εργοστάσιο αποφλοιώσεως	—	—	5006	6
ερωτήριο και στεγνοκαθαριστήριο ενδυμάτων	—	—	6402	20
ερωτήριο ενδυμάτων, υποκαμίσων και λοιπών συναφών ειδών	—	—	6406	25
ηρικών οικοδομών και εργαλείων τεχνιτών έμπορος	22315	15	2315	12
ήρου (μπετόν) έμπορος	22313	5	2313	4
ήρου και μετάλλων γενικά έμπορος	22314	9	2314	7
ηρών βαρελιών μεταχειρισμένων έμπορος, χονδρικώς	22047	21	2047	15

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Σιδηρών βαρελιών μεταχειρισμένων έμπορος, λιανικώς	22047α	27	2047α	20
Σιδηρών κατασκευών εργαστήριο	—	—	2025	13
Σιδηρών παλαιών και μετάλλων κατάλληλων για επαναχρησιμοποίηση κατόπιν κοπής έμπορος	22318	17	2318	14
Σιδηρών παλαιών και μετάλλων έμπορος (SCRAP)	22316	10	2316	8
Σιδηρών παλαιών και μετάλλων κατάλληλων για επαναχρησιμοποίηση έμπορος ..	22317	17	2317	14
Σκαγιών, μολυβδοσωλήνων κ.λπ. εργοστάσιο κατασκευής	—	—	2040	9
Σκευών και άλλων αντικειμένων οικιακής χρήσεως έμπορος, λιανικώς	22328	18	2328	14
Σκευών και άλλων αντικειμένων οικιακής χρήσεως έμπορος, χονδρικώς	22328α	13	2328α	10
Σκευών και λοιπών μηχανημάτων που δεν κατονομάζονται ειδικά έμπορος ...	22310	16	2310	13
Σκευών μεταλλικών και ποικίλων άλλων ειδών πολυτελείας έμπορος	11303	23	1303	16
Σκηνών, τεντών και συναφών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος	66222	20	6222	15
Σκυροδέματος έτοιμου βιομηχανίες ή βιοτεχνίες	—	—	1026	11
Σμύριδος εργοστάσιο κατεργασίας	—	—	1010	10
Σνακ μπαρ, φαστ φουντ	—	—	9022	15
Σόδας και παραγώγων αυτής βιομηχανία παραγωγής	—	—	4010	10
Σοκολατοποιίας και ζαχαρωδών προϊόντων γενικά εργοστάσιο	—	—	5019	8
Σομιέδων και κλινών κατασκευαστής ή έμπορος	22035	15	2035	13
Σουβλάκια - ψητοπωλείο (Κατηγοριών Α' και κατώτερων)	—	—	9020	12
Σουβλάκια - ψητοπωλείο (Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων)	—	—	9021α	16
Σουστών αυτοκινήτων κατασκευαστής	—	—	2012	18
Σπάγγων από κάθε ύλη έμπορος	66335	12	6335	10
Σπάγγων από κάθε ύλη κατασκευαστής	—	—	6031	8
Σπάγγων έμπορος	99217	11	9217	9
Σταθμεύσεως αυτοκινήτων χώρου εκμεταλλευτής	—	—	8201	25
Σταθμεύσεως αυτοκινήτων χώρου υπαίθριου εκμεταλλευτής	—	—	8201α	17
Σταφιδέμπορος	55321	5	5321	4
Στεατίνης εργοστάσιο επεξεργασίας	—	—	1009	15
Στεγανώσεων εργολάβος (με ίδια υλικά)	—	—	8411	16
Στεγνοκαθαριστήριο και σιδερωτήριο ενδυμάτων	—	—	6402	20
Στερεών και υγρών καυσίμων υλών έμπορος	11209	8	1209	7
Στηθοδέσμων, κορσέδων, λαστέξ, νυχπικών, ρομπών και λοιπών συναφών ειδών έμπορος	66042	20	6042	15
Στηθοδέσμων, κορσέδων, λαστέξ και λοιπών συναφών ειδών κατασκευαστής ..	—	—	6018	11
Στιλβώσεως, επαργυρώσεως και επιχρυσώσεως εργαστήριο	—	—	1404	34
Στιλβωτές επίπλων (λουστραδόροι)	—	—	8415	32
Στιλβωτήριο και βαφείο υποδημάτων, δερματίνων ειδών κ.λπ.	—	—	6405	20
Στοιχειοθεσίας κάθε μορφής εργαστήριο	—	—	3214	17
Στοιχειοχυτήριο	—	—	2029	12
Στοιχήματος ιπποδρομιακού και ΠΡΟ-ΠΟ πρακτορείο	—	—	9208β	34
Στόκου, γύψου και συναφών ειδών εργοστάσιο παραγωγής	—	—	1008	12
Στραγαλοποιίας και επεξεργασίας ξηρών καρπών εργοστάσιο	—	—	5007	10
Στριπήριο νημάτων	—	—	6003	8
Στρωμάτων και παπλωμάτων κατασκευαστής ή έμπορος	66207	14	6207	12
Στρωμάτων με μεταλλικό εξοπλισμό κατασκ. ή έμπορος (στρωματέξ)	22036	20	2036	15
Συνθετικών πλακιδίων δαπέδων και οροφής έμπορος	44204α	14	4204α	11
Συντηρητές εγκαταστάσεων κεντρικής θέρμανσης	—	—	8416	50
Συρματοπλεγμάτων και συναφών ειδών (ήλων, κοχλιών) εργοστάσιο	—	—	2004	11
Συρμάτων και συναφών ειδών (ήλων, κοχλιών) εργοστάσιο	—	—	2004	11
Συρτών, κλειθρων και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	2005	11
Συσκευών ηλεκτρικών επαγγελματικών έμπορος	22356	17	2356	13
Συσκευών υγραερίου ή ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού κατασκευαστής	—	—	2007	13
Συσκευών υγραερίου και ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού έμπορος	22331	10	2331	8
Συσσωρευτών ηλεκτρικών εισαγωγέας, πώληση χονδρική	22200	15	2200	10

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
σωρευτών ηλεκτρικών εισαγωγέας, πώληση λιανική	22201	17	2201	11
σωρευτών ηλεκτρικών έμπορος, χονδρικός	22202	17	2202	11
σωρευτών ηλεκτρικών έμπορος, λιανικός	22203	20	2203	13
σωρευτών ηλεκτρικών κατασκευαστής	—	—	2011	15
σωρευτών φόρτιση	—	—	2011	15
τημάτων συναγεμίων εισαγωγέας και έμπορος	22051	23	2051	19
ηριδίων και συναφών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος	44027	13	4027	11
ηριστηρίων αυτομάτων μηχανικών έμπορος	22334	20	2334	16
αγίδων, επιγραφών, σημάτων κ.λπ. από καουτσούκ ή μέταλλο κατασκευαστής ή έμπορος	22038	43	2038	27
διάσεως ειδών και συναφών οργάνων έμπορος	33403	17	3403	14
διαστής μόδας (μοντελίστ)	—	—	8036	23
πήρια (εργοστάσιο επεξεργασίας μαρμάρων)	—	—	1024	14
πολίθων και μαρμάρων έμπορος	11027	21	1027	18
ινιών και σπάγγων από κάθε ύλη έμπορος	66335	12	6335	10
ινιών και σπάγγων από κάθε ύλη κατασκευαστής	—	—	6031	8
γλές επαγγελματικές (λογιστών, γραμματέων, κομμωτών)	—	—	8020	23
γλή οδηγών αυτοκινήτων (εκπαιδευτής)	—	—	8023	48
γλή τεχνικών επαγγελματικών σπουδών μηχαν. ηλεκτρ. κ.λπ.)	—	—	8019	16
γλή χορού	—	—	8024	32
ληναρίων από κάθε ύλη κατασκευαστής	—	—	2014	12
ληνουργίας (από μέταλλα) εργοστάσιο	—	—	2003	9
λήνων (μη μεταλλικών) και ιμάντων έμπορος	66333	15	6333	12
—Τ—				
βέρνα κοσμική (κέντρο διασκέδασης)	—	—	9006	19
βέρνα πολυτελείας και υπερπολυτελείας	—	—	9006α	19
κινιών κινηματογραφικών εκτυπώσεις υποτίτλων	—	—	3603	30
κινιών, σειρητιών, χρυσοποικιλμάτων κ.λπ. κατασκευαστής	—	—	6030	17
κινιών, κορδονίων, φυτιλίων και συναφών ειδών κατασ/στής ή έμπορος	66213	18	6213	13
κουινιών και καλαποδιών από κάθε ύλη κατασκευαστής	—	—	3014	15
ξιδίου ειδών (τσαντών, ζωνών) κατασκευαστής ή έμπορος	66209	19	6209	14
ξί αυτοκινήτων ή αγοραίων εκμεταλλευτής	—	—	7104	15
ξιδίων πρακτορείο (έσοδα από οργάνωση τουρισμού εσωτ. ή εξωτ.)	—	—	8302	9
ξιδίων πρακτορείο (προμήθεια από πωλήσεις εισιτηρίων)	—	—	8301	36
ξιμέτρων αυτοκινήτων έμπορος	22342	20	2342	16
ηπεσαρίας ειδών και υφασμάτων επιπλώσεων έμπορος	66316	18	6316	14
ηπεσαριών τοίχων κατασκευαστής ή έμπορος	66047	18	6047	15
ηπεσέρης μετά υλικών (επίπλων κ.λπ. εκτός τοίχων)	—	—	6038	16
ηπητουργός (φασόν)	—	—	6413	25
ηπήτων έμπορος	66319	17	6319	14
ηπήτων γενικά κατασκευαστής	—	—	6032	10
ηπήτων καθαριστήριο	—	—	9229	40
ηπών, σκηνών και συναφών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος	66222	20	6222	15
ηχνητής ξυλείας εργοστάσιο κατασκευής	—	—	3020	12
ηχνητών ανθέων ή πτερών κατασκευαστής	—	—	6034	21
ηχνικό γραφείο εγκαταστάσεως ανελκυστήρων	—	—	8409	16
ηχνικό γραφείο συντηρήσεως ανελκυστήρων	—	—	8412	28
ηχνικών επαγγελματικών σπουδών σχολή	—	—	8019	16
ηχνικών έργων (δημοσίων και δημοτικών) εργολάβος που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α Ν.Δ. 3323/55	—	—	8401	10
ηχνικών έργων (ιδιωτικών) εργολάβος που χρησιμοποιεί ίδια υλικά και που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρ. 36α Ν.Δ. 3323/55	—	—	8402	12
ηζακίων τυποποιημένων και συναφών ειδών έμπορος, πώληση χονδρική	—	—	1410	16

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 174/17		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 174/18	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Τζακιών τυποποιημένων και συναφών ειδών έμπορος, πώληση λιανική	11411	32	1141	25
Τηλεοράσεων έμπορος	22330α	6	2330α	5
Τηλεοράσεων, ραδιοφώνων ανταλλακτικών και εξαρτημάτων έμπορος	22353	18	2353	14
Τηλεοράσεως δεκτών κατασκευαστής, συναρμολογητής	—	—	2042	12
Τηλεοράσεως κεραιών κατασκευαστής	—	—	2352	12
Τηλεοράσεως συσκευών, ραδιοφώνου και συναφών ειδών εισαγωγέας	22332	17	2332	14
Τηλεοράσεως, ραδιοφώνου κ.λπ. εργαστήρια επισκευών, τοποθετήσεις κεραιών ...	—	—	8210	40
Τοματοπολτού και διατηρημένων οπωροκηπευτικών εργοστάσιο	—	—	5009	11
Τορνευτήριο ξύλου	—	—	3007	16
Τουρισμού πρακτορείο ταξιδίων (έσοδα από τουρισμό εσωτ. ή εξωτερικού) .	—	—	8302	9
Τουρισμού πρακτορείο ταξιδίων (προμήθειες από πωλήσεις εισιτηρίων)	—	—	8301	36
Τουριστικών ειδών λαϊκής τέχνης κατασκευαστής ή έμπορος, χονδρικώς	66210	20	6210	15
Τουριστικών ειδών λαϊκής τέχνης κατασκευαστής ή έμπορος, λιανικώς	—	—	6212	21
Τουριστικών και λοιπών ειδών εξαγωγέας	62111	10	6211	8
Τράπεζες	—	—	8001	21
Τροφών παιδικών βιομηχανία	—	—	5010	13
Τροφών τυποποιημένων από αραβόσιτο ή γεώμηλα παρασκευαστής	—	—	5034	10
Τροχείο κρυστάλλων	—	—	1021	15
Τροχόσπιτων εισαγωγέας ή κατασκευαστής ή μεταπωλητής	22354	17	2354	14
Τρυγικού ασβέστου εργοστάσιο	—	—	4002	11
Τσαντών, ζωνών και συναφών ειδών ταξιδίου κατασκευαστής ή έμπορος	66209	19	6209	14
Τσαντών ωνίων, δικτύων και λοιπών συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	6033	14
Τσιμεντολίθων κατασκευαστής	—	—	1015	12
Τσιμεντοπλακών κατασκευαστής	—	—	1015	12
Τσιμεντοσωλήνων κατασκευαστής	—	—	1015	12
Τσιμέντου ειδών κατασκευαστής	—	—	1015	12
Τσιμέντου εργοστάσιο	—	—	4008	11
Τσιμέντων έμπορος, χονδρικώς	44203	5	4203	4
Τσιπς (πεφρυγμένων γεωμηλών) και συναφών ειδών παρασκευαστής	—	—	5035	10
Τυποβαφείο υφασμάτων	—	—	6403	17
Τυπογραφείο καλλιτεχνικών εκτυπώσεων (επισκεπτήρια, προσκλήσεις)	—	—	3205	17
Τυπογραφείο κοινό	—	—	3204	14
Τυπογραφικής μελάνης εργοστάσιο	—	—	4017	10
Τυπογραφικών και λιθογραφικών μελανών έμπορος	44212	15	4212	13
Τυποποιημένων τροφών από αραβόσιτο ή γεώμηλα παρασκευαστής	—	—	5034	10
Τυροκόμος, πώληση λιανική	—	—	5030	9
Τυροκόμος, πώληση χονδρική	—	—	5029	6
Τυρομαγιάς και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	4019	10
Τυροπιπτών και συναφών ειδών εργαστήριο, πώληση χονδρική	—	—	5027	14
Τυροπιπτών και συναφών ειδών, πώληση λιανική	55326	22	5326	18
Τυριού, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων έμπορος, λιανικώς ..	55317	7	5317	6
Τυριού, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων έμπορος, χονδρικώς	55316	5	5316	4
Τυχερών παιγνιδιών εκμεταλλευτής μηχανημάτων	—	—	8110	32
-Υ-				
Υαλίνων αντικειμένων γενικά εργοστάσιο κατασκευής	—	—	1012	12
Υαλίνων ειδών έμπορος, λιανικώς	11203	16	1203	14
Υαλίνων ειδών έμπορος, χονδρικώς	11202	12	1202	10
Υαλοπινάκων και κατόπτρων γενικά έμπορος, λιανικώς	11205	14	1205	12
Υαλοπινάκων και κατόπτρων γενικά έμπορος, χονδρικώς	11204	8	1204	7
Υάλου και υάλινων αντικειμένων γενικά εργοστάσιο κατασκευής	—	—	1012	12
Υαλοχαρακτικής εργαστήριο (εργασία για λογ/σμό τρίτων)	—	—	1402	30
Υγιεινής διατροφής ειδών έμπορος	55341	6	5341	5
Υγιεινής ειδών έμπορος, λιανικώς	11207	13	1207	11

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
γενικής ειδών έμπορος, χονδρικός	11206	7	1206	6
γενικής ειδών από πολυεστέρα κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	4031	20
γρααρίου πρατήριο (εφοδιασμός αυτοκινήτων)	44220	8	4220	6
γρααρίου σε φιάλες ή όχι έμπορος, λιανικός	44219	10	4219	9
γρααρίου σε φιάλες ή όχι έμπορος, χονδρικός	44218	7	4218	6
γρααρίου συσκευών έμπορος	22331	10	2331	8
γρααρίου συσκευών επαγγελματικών (ξενοδοχείων, εστιατορίων) έμπορος ...	22356	17	2356	13
γρααρίου συσκευών κατασκευαστής	—	—	2007	13
γρααρίου κενών φιαλών κατασκευαστής	—	—	2041	9
γρών και στερεών καυσίμων υλών έμπορος	11209	8	1209	7
δάτων εμφιαλωμένων, ζύθου και αναψυκτικών πρατήριο	55332	3,5	5332	3
δάτων εμφιαλωμένων, πώληση χονδρική	55333	4,5	5333	4
δάτων εμφιαλωμένων, οίνων και ποτών γενικά έμπορος, λιανικός	55340	9	5340	7
δραυλικών εγκαταστάσεων επισκευαστής με δικά του υλικά	—	—	8040	35
δραυλικών εγκαταστάσεων επισκευαστής χωρίς υλικά	—	—	8041	50
δραυλικών ειδών έμπορος, λιανικός	11207	13	1207	11
δραυλικών ειδών έμπορος, χονδρικός	11206	7	1206	6
δροδοτήσεων ιδιωτική επιχείρηση (δίκτυο υδρεύσεως)	—	—	8109	28
δροπωλητής γενικά	—	—	5503	22
λικών ηλεκτρικών εγκαταστάσεων έμπορος, λιανικός	22327	18	2327	14
λικών ηλεκτρικών εγκαταστάσεων έμπορος, χονδρικός	22326	13	2326	11
λικών οικοδομησίμων γενικά έμπορος	11201	12	1201	10
λικών ραπών γενικά έμπορος	66323	13	6323	11
λοτόμος ξυλείας ή καυσοξύλων	—	—	3006	10
παίθριος κατασκηνωτικός χώρος (κάμπινγκ)	—	—	8050	34
παίθριου χώρου σταθμεύσεως αυτοκινήτων εκμεταλλευτής	—	—	8201α	17
περγολάβος οικοδομικών εργασιών με ίδια υλικά (που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/55)	—	—	8403	12
περγολάβος οικοδομικών εργασιών χωρίς ίδια υλικά (που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/55)	—	—	8404	25
ποβρυχίου αλιείας και συναφών ειδών έμπορος, λιανικός	22350	22	2350	17
ποβρυχίου αλιείας και συναφών ειδών έμπορος, χονδρικός	22323	15	2323	13
ποδηματοποιίας ειδών έμπορος, λιανικός	66330	13	6330	12
ποδηματοποιίας ειδών έμπορος, χονδρικός	66329	9	6329	8
ποδηματοποιίας ειδών κατασκευαστής, πώληση χονδρική	—	—	6329α	14
ποδηματοποιίας μηχανημάτων εξαρτημάτων κ.λπ. έμπορος	22308	13	2308	11
ποδηματοποιίας φοντοποιός που απασχολεί μέχρι 2 εργατές	—	—	9227	38
ποδηματοποιίας φοντοποιός που απασχολεί άνω των 2 εργατών	—	—	9227α	20
ποδηματοπώλης, λιανικός	66332	15	6332	12
ποδηματοπώλης, χονδρικός	66331	8	6331	7
ποδημάτων (ανδρικών, γυναικείων, παιδικών) και συναφών ειδών κατασκευ- αστής (που απασχολεί μέχρι 12 εργατές), χονδρικός	—	—	6208	13
ποδημάτων επιδιορθωτής	—	—	8420	40
ποδημάτων εργοστάσιο κατασκευής, χονδρικός (απασχολεί άνω των 12 εργατών)	—	—	6020	9
ποδημάτων κατασκευαστής γενικά, πώληση λιανική	—	—	6208α	17
ποδημάτων και ενδυμάτων παλαιών έμπορος	66317	18	6317	14
ποθέσεων εμπιστευτικών γραφείο (ντετέκτιβς)	—	—	8035	43
ποκαμίσων ανδρικών, μπλουζών γυναικείων, πιτζαμών και συναφών ειδών εξαγωγέας	66217	7	6217	6
ποκαμίσων πιτζαμών, μπλουζών, εσворούχων και συναφών ανδρικών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος, λιανικός	66202	16	6202	13
ποκαμίσων, πιτζαμών, μπλουζών και συναφών ειδών κατασκευαστής ή έμπορος, χονδρικός	66201	9	6201	8

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Υπολογιστικών μηχανών και γραφομηχανών γενικά έμπορος	22324	17	2324	14
Υπολογιστών ηλεκτρονικών έμπορος	22349α	17	2349α	14
Υποπροϊόντων βάμβακος έμπορος	66303	8	6303	7
Υποτίτλων κινηματογραφικών ταινιών εκτυπώσεις	—	—	3603	30
Υφαντής με δικά του υλικά	—	—	6035	11
Υφαντικών κτενίων από κάθε ύλη κατασκευαστής ή έμπορος	33108	18	3108	16
Υφαντουργίας εργοστάσιο	—	—	6006	9
Υφαντών εγχωρίων εξαγωγέας	66219	11	6219	9
Υφαντών εγχωρίων κατασκευαστής ή έμπορος	66205	13	6205	11
Υφασμάτων ανδρικών εισαγωγέας	66305	20	6305	15
Υφασμάτων ανδρικών έμπορος, χονδρικώς	66306	11	6306	9
Υφασμάτων ανδρικών έμπορος, λιανικώς	66307	18	6307	15
Υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λαϊκής κατ/σεως έμπορος, χονδρικώς ..	66308	9	6308	7
Υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λαϊκής κατ/σεως έμπορος, λιανικώς	66309	14	6309	11
Υφασμάτων γυναικείων εισαγωγέας, πώληση χονδρική	66310	20	6310	16
Υφασμάτων γυναικείων εισαγωγέας, πώληση λιανική	66310α	25	6310α	19
Υφασμάτων γυναικείων έμπορος, λιανικώς	66312	17	6312	14
Υφασμάτων γυναικείων έμπορος, χονδρικώς	66311	13	6311	10
Υφασμάτων γυναικείων εξαγωγέας	66342	9	6342	8
Υφασμάτων επιπλώσεων έμπορος	66316	18	6316	14
Υφασμάτων πολυτελείας γυναικείων και ειδών νεωτερισμού έμπορος	66314	20	6314	16
Υφασμάτων πολυτελείας γυναικείων εισαγωγέας	66313	25	6313	20
-Φ-				
Φαβεντιανής γης και πορσελάνης εργαστήριο διακοσμήσεως για λογαριασμό τρίτων	—	—	1403	24
Φαβεντιανών ειδών εργοστάσιο κατασκευής	—	—	1011	13
Φακέλλων, εμπορικών βιβλίων εργοστάσιο κατασκευής	—	—	3202	12
Φακών οράσεως και οπτικών κρυστάλλων βιοτεχνίες κατασκευής	—	—	1022	9
Φανελλών και συναφών ειδών από κάθε ύλη κατασκευαστής	—	—	6026	10
Φαρμακέμπορος	44210	5	4210	4
Φαρμακοβιομηχανία	—	—	4025	11
Φαρμακοποιός	44211	11	4211	9
Φαρμάκων γεωργικών έμπορος, πώληση χονδρική (προς αγρότες)	44216	12,5	4216	10
Φαρμάκων γεωργικών και λιπασμάτων έμπορος, πώληση λιανική	44216α	19	4216α	14
Φαστ φουντ, σνακ μπαρ	—	—	9022	15
Φελλοποιίας και πωμάτων μεταλλικών βιομηχανία	—	—	3004	12
Φελλού ειδών κατασκευαστής ή έμπορος	33107	15	3107	13
Φελλών υγραερίου κενών κατασκευαστής	—	—	2041	9
Φερέτρων κατασκευαστής ή έμπορος	33097	32	3097	23
Φερμουάρ από κάθε ύλη κατασκευαστής	—	—	2019	13
Φιγουρινιών, κομβίων, πλισσέδων κ.λπ. έμπορος	66326	25	6326	19
Φίλτρων νεφρού μιας χρήσεως, καθετήρων, γαζών κ.λπ. έμπορος	22100	22	2100	17
Φινιριστήριο, βαφείο, τυποβαφείο υφασμάτων	—	—	6403	17
Φοντοποιός υποδηματοποιίας που απασχολεί μέχρι δύο (2) εργάτες	—	—	9227	38
Φοντοποιός υποδηματοποιίας που απασχολεί άνω των δύο (2) εργατών	—	—	9927α	20
Φορεμάτων γυναικείων και λευκών ειδών εξαγωγέας	66342	9	6342	8
Φορεμάτων γυναικείων και λευκών ειδών έμπορος, λιανικώς	66312	17	6312	14
Φορεμάτων γυναικείων και λευκών ειδών έμπορος, χονδρικώς	66311	13	6311	10
Φορτηγίδων εκμισθωτής	—	—	7006	45
Φορτηγού αυτ/του διεθνών μεταφορών εκμ/τής (οδηγός ιδιοκτήτης) (1)	—	—	7106	14
Φορτηγού αυτ/του διεθνών μεταφορών εκμ/τής (οδηγός μη ιδιοκτήτης) (1) .	—	—	7107	7

(1) Οι συντελεστές καθαρού κέρδους των εν λόγω αυτοκινήτων μεταβάλλονται σχεδόν κάθε έτος με Υπουργικές Αποφάσεις.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
γού αυτ/του ψυγείου διεθνών μεταφορών εκμ/τής (οδηγός ιδιοκτήτης)(¹)	—	—	7108	14
γού αυτοκινήτου ψυγείου διεθνών μεταφορών εκμ/τής (οδηγός μη(¹) κτήτης)	—	—	7109	7
γγών αυτοκινήτων εκμεταλλευτής (οδηγός μη ιδιοκτήτης)(¹)	—	—	7103	8
γγών αυτοκινήτων εκμεταλλευτής (οδηγός ιδιοκτήτης)(¹)	—	—	7103α	15
γγών και επιβατηγών πλοίων, ιδιοκτησίας τρίτων εκμ/τής	—	—	7002	11
ση συσσωρευτών	—	—	2011	15
ν (δημόσιων, δημοτικών, λιμενικών κ.λπ.) νοικοκυριών	—	—	8101	11
κετών και συναφών ειδών κατασκευαστής	—	—	2018	11
πιστήριο γενικά (θετικών ή θεωρητικών επιστημών)	—	—	8021	35
πιστήριο ξένων γλωσσών	—	—	8022	32
ων διακοσμητικών από μέταλλα κατασκευαστής	—	—	2043	13
ων κρούστας ή κατάψιφου κατασκευαστής ή έμπορος	55026	13	5026	10
ής και χημείας οργάνων και συναφών ειδών έμπορος	22311	22	2311	17
θεραπευτήριο ή εργαστήριο φυσιοθεραπείας	—	—	8031	36
θεραπευτής (μαλάκτης)	—	—	8030	60
ων ελαίων που δεν κατονομάζονται ειδικά, εργοστάσιο	—	—	4012	9
ίων, κορδονίων, ταινιών και συναφών ειδών κατασκευαστής	66213	18	6213	13
ιν και δενδρυλίων έμπορος (εκτός καλλωπιστικών φυτών)	—	—	9230	13
φύτων, εκκρηκτικών υλών κ.λπ. κατασκευαστής και έμπορος	44027	13	4027	11
κτών επιγραφών εργαστήριο κατασκευής και τοποθέτησης	—	—	8305α	22
πτικών ειδών και υλικών ηλεκ/κών εγκαταστάσεων έμπορος, χονδρικός	22326	13	2326	11
πτικών ειδών και υλικών ηλεκτ/κών εγκαταστάσεων έμπορος, λιανικός ..	22327	18	2327	14
αντιγράφων, πολυγραφήσεων, δακτυλογραφήσεων κατάστημα	—	—	3602	29
γραφικών, κινηματογραφικών ειδών έμπορος, λιανικός	22346	20	2346	16
γραφικών, κινηματογραφικών ειδών έμπορος, χονδρικός	22345	12	2345	10
γραφιών εκτύπωσης και εμφάνισης φιλμ εργαστήριο	—	—	3207α	13
γραφιών εκτύπωσης και εμφάνισης φιλμ εργαστήριο, πώληση λιανική, εργαστήρια μιας ώρας)	—	—	3207β	27
γράφος (εκτύπωση ασπρόμ. και έγχρωμων φωτογρ. σε εργαστ. τρίτων)	—	—	8033	27
ρεπτότερ	—	—	8033α	24
ισιγογραφείο, λιθογραφείο	—	—	3207	17
τυπίας εργαστήριο	—	—	3601	20
-X-				
άδων, κουφέτων ή λουκουμιών εργοστάσιο	—	—	5018	8
βουργίας και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	2001	11
κτης πολύτιμων μετάλλων	—	—	8414	48
ων ειδών Νοσοκομείων μιας χρήσεως (καπέλα, μπλούζες), εισαγωγέας έμπορος	—	—	3021	12
ων ή ξύλινων κιβωτίων κατασκευαστής	—	—	3011	11
οποίας εργοστάσιο	—	—	3201	11
οπεσετών, χαρτομάνδηλων και χαρτιών υγείας, έμπορος πώληση χονδρική	33406	8	3406	7
οπεσετών, χαρτομάνδηλων και χαρτιών υγείας, πώληση λιανική	33409	13	3409	11
οπωλείου ειδών (φακέλλοι, γραφική ύλη) έμπορος, πώληση χονδρική ...	33406α	10,5	3406α	8
οπωλείο, λιανικός	33405α	17	3405α	12
οσαάκων και χαρτοσακκουλών κατασκευαστής	—	—	3208	10
ου γράμμογραφήσεως εργοστάσιο	—	—	3203	13
ου γενικά έμπορος (χαρτί περιτυλίγματος και εκτύπωσης), χονδρικός ...	33401	12	3401	10
ου επεξεργασίας εργοστάσιο (κατασκευή φακέλλων, εμπορ. βιβλίων)	—	—	3202	12
οφυλάκων, τσαντών, ζωνών και συναφών ειδών ταξιδιού κατασκ/ής ή πορος	66209	19	6209	14

Βλ. προηγούμενη σελίδα.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 174/17		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 174/18	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
Χειροκτιών από δέρμα ή πλαστικό κατασκευαστής	—	—	6029	16
Χειροκτιών πλεκτών από κάθε ύλη κατασκευαστής (εκτός δέρματος και πλαστικού)	—	—	6044	13
Χειρουργικών και ιατρικών γενικά μηχ/των και εργαλείων έμπορος	22311	22	2311	17
Χημείας και φυσικής οργάνων έμπορος	22311	22	2311	17
Χημικής μελάνης, γραφής, γόμας και συναφών ειδών εργοστάσιο	—	—	4005	11
Χημικών λιπασμάτων, προϊόντων κ.λπ. εργοστάσιο	—	—	4002	11
Χημικών προϊόντων γενικά έμπορος, χονδρικός	44202	12	4202	10
Χονδράδων (αποκόμματα γουναρικών) έμπορος	66322	12	6322	10
Χορευτικό κέντρο	—	—	9007	25
Χορού σχολή	—	—	8024	32
Χρηματιστηρίου εμπορευμάτων μεσίτης	—	—	8003	60
Χρηματιστής ή μεσίτης χρηματιστηρίου	—	—	8002	50
Χρηματοκιβωτίων, πλαστίγγων και ζυγών κατασκευαστής	22006	17	2006	13
Χρηματομεσίτης	—	—	8002	50
Χρυσοποικιλμάτων, ταινιών, σειρητίων και συναφών ειδών κατ/στής	—	—	6030	17
Χρυσού ή αργύρου εισαγωγέας	—	—	1103	5
Χρυσοχοΐας εργαστήριο	—	—	1101	14
Χρυσοχοΐας εργαστήριο, πώληση λιανική	—	—	1101a	22
Χρυσών, αργυρών, πολύτιμων λίθων κοσμημάτων έμπορος, πώληση λιανική	—	—	1301	20
Χρυσών και αργυρών κοσμημάτων έμπορος, πώληση χονδρική	—	—	1107	12
Χρυσών καδενών εργαστήριο, πώληση χονδρική	—	—	1105	12
Χρυσών καδενών, εργαστήριο, πώληση λιανική	—	—	1106	22
Χρυσών και αργυρών κοσμημάτων εξαγωγέας (χωρίς εργαστήριο)	—	—	1108	9
Χρυσών και αργυρών κοσμημάτων εξαγωγέας (με εργαστήριο)	—	—	1109	13
Χρωματισμού ή καθαρισμού πλοίων εργολάβος	—	—	8105	13
Χρωματοτυπογραφείο ή λιθογραφείο	—	—	3206	16
Χρωμάτων γενικά έμπορος	44207	14	4207	11
Χρωμάτων εργοστάσιο	—	—	4001	10
Χρωμάτων, μελανιών και λοιπών ειδών γραφικών τεχνών έμπορος	33402	26	3402	21
Χυμών φρούτων εργοστάσιο	—	—	5103	7
Χυτήριο στοιχείων	—	—	2029	12
Χυτοσιδηρουργίας εργαστήριο	—	—	2023	11
-ψ-				
Ψάθινων ειδών γενικά έμπορος	33110	18	3110	15
Ψαθών και κοφινιών κατασκευαστής ή έμπορος	33104	17	3104	14
Ψευδοκοσμημάτων εισαγωγέας, πώληση χονδρική	66340	25	6340	20
Ψευδοκοσμημάτων εισαγωγέας, πώληση λιανική	—	—	6339a	24
Ψευδοκοσμημάτων από κάθε ύλη εξαγωγέας (χωρίς δικό του εργαστήριο) ...	—	—	6046a	9
Ψευδοκοσμημάτων εξαγωγέας (με δικό του εργαστήριο)	—	—	6046β	15
Ψευδοκοσμημάτων από κάθε ύλη, βιοτεχνία ή οικοτεχνία, χονδρικός	—	—	6046	18
Ψευδοκοσμημάτων γενικά έμπορος, πώληση λιανική	66339	27	6339	22
Ψευδοκοσμημάτων έμπορος, πώληση χονδρική	—	—	6340a	18
Ψηκτρών κατασκευαστής ή έμπορος	33105	17	3105	15
Ψητοπωλείο - σουβλάκια (Κατηγοριών Α' και κατωτέρων)	—	—	9020	12
Ψητοπωλείο - σουβλάκια (Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων)	—	—	9021a	16
Ψιλικών έμπορος, λιανικός	66325	18	6325	15
Ψιλικών έμπορος, χονδρικός	66324	10	6324	8
Ψυγείων επαγγελματικών ηλεκτρικών ή πάγου, κατ/στής	—	—	2008	12
Ψυγείου φορτηγού αυτοκινήτου διεθνών μεταφορών εκμεταλλευτής (οδηγός ιδιοκτήτης)	—	—	7108	14
Ψυγείου φορτηγού αυτοκινήτου διεθνών μεταφορών εκμεταλλευτής (οδηγός μη ιδιοκτήτης)	—	—	7109	7
Ψυκτικών μηχανημάτων ή συσκευών κλιματισμού έμπορος	22329	13	2329	11

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ Απόφ. Ε. 17417		ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ Απόφ. Ε. 17418	
	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.	Κωδικός Αριθμός	Συντελ. Κ.Κ.
ους βιομηχανία (εκτός παγοποιείου)	—	—	9201	15
-Ω-				
ίο	—	—	8055	25
ών πτηνών έμπορος ή εκτροφέας	—	—	9226	24
λογίων εισαγωγέας, πώληση χονδρική	22348	20	2348	15
ολογίων γενικά έμπορος, πώληση λιανική	22338	20	2338	16
λογίων επιδιορθωτής	—	—	8205	43



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ

Αρ. Φύλλου, 96

5 Μαΐου 1998

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

- 1. Καθορισμός συντελεστών αποσβέσεων..... 1
- 2. Ορισμός μεταβατικής έδρας του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Σύρου στην έδρα του Ειρηνοδικείου Σερίφου..... 2
- 3. Τροποποίηση του Προεδρικού Διατάγματος υπ' αριθ. 461/13.11.1993 (ΦΕΚ 197/22.11.1993 τεύχος Α') «Ορισμός μεταβατικής έδρας του Πρωτοδικείου Νάξου στην έδρα του Ειρηνοδικείου Θήρας»..... 3

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 4. Τόκια αποδοχής καταθέσεων των πιστωτικών ιδρυμάτων από την Τράπεζα της Ελλάδος..... 4

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 100 (1)
 "Καθορισμός συντελεστών αποσβέσεων"
 Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
 ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- Έχοντας υπόψη:
- 1.- Τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου αυ άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 29 του 2556/1997 (ΦΕΚ Α' 270).
- 2.- Του άρθρου 29Α του Ν. 1558/85 "Κυβέρνηση και Κυβερνητικά Όργανα" (ΦΕΚ 137/Α/1985) που προστέθηκε το άρθρο 27 του Ν. 2081/92 (ΦΕΚ 154/Α/1992) και αντιστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 2α του Ν. 2469/97 (ΦΕΚ 4/Α/1997).
- 3.- Ότι από τις διατάξεις του παρόντος διατάγματος προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.
- 4.- Τη γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας 20/1998 με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, αποσιζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΑΡΘΡΟ 1

- 1.- Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των ε-

μπορικών, βιομηχανικών και γεωργικών επιχειρήσεων, που ασκούνται από φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και του καθαρού εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31, 41, 49 και 105 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) "Κώδικας φορολογίας εισοδήματος", τα ποσοστά αποσβέσεων της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ορίζονται κατά τις επόμενες διατάξεις του παρόντος.

2.- Η διενέργεια των αποσβέσεων κατ' έτος και με τα οριζόμενα δια του παρόντος ποσοστά είναι υποχρεωτική. Ειδικότερα οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, δύναται να προβούν σε απόσβεση όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους είτε με συντελεστή μηδέν τα εκατό (0%) είτε με συντελεστή πενήντα τα εκατό (50%) του ισχύοντος ποσοστού, με την πρόϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχειριστική χρήση σε διαχειριστική χρήση.

3.- Τα ποσοστά αποσβέσεων που ορίζονται με το παρόν, αφορούν ετήσια απόσβεση. Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία, η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

4.- Οι αποσβέσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος δεν δύναται να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστέου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, κατά τα καθοριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του παρόντος.

5.- Η αξία των εργαλείων και των ανταλλακτικών των μηχανημάτων, που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες, αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά....

6.- Πάγια περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, δύναται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

7.- Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222) δεν θίγονται από τις διατάξεις του παρόντος.

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ)

α ποσοστά αποσβέσεων που ορίζονται με το παραρμόζονται σε διαχειρίσεις ή ισολογισμούς που από 30.6.98 και μετά.

ΑΡΘΡΟ 2

α τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν απο- μέχρι και 31.12.1997, καθώς και εκείνα που απο- από 1 1.1998 και μετά, με την επιφύλαξη των α- μένων στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού. οι ρίσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο από-

α τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανο- ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτούν α- 1998 και μετά οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλ- ς, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις αυτών, οι α- ςεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με τη η μέθοδο απόσβεσης είτε με τη φθίνουσα μέθοδο ςσης, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα ε- για τα πάγια αυτά θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρό-

α κατά τις μεθόδους αυτές διενεργούμενες τακτι- ςσβέσεις υπολογίζονται, κατά τα ειδικότερα οριζό- ο παρόν διάταγμα, με την εφαρμογή των προβλε- ον με το παρόν διάταγμα συντελεστών επι της σε ςς αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχεί- επιχείρησης, προσαυξημένης με τις δαπάνες προ- και βελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης α- υς, όπως η αξία αυτή εξευρίσκεται σύμφωνα με τις ςες, κάθε φορά, σχετικές διατάξεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

ΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

ΑΡΘΡΟ 3

α ποσοστά απόσβεσης της αξίας των κτιριακών ε- πτάσεων και οικοδομημάτων ορίζονται ως ακολού-

α οικοδομές ή τμήματα αυτών, που χρησιμοποιού- ς οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κι- γράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές, σανατό- ι καταστήματα εξυπηρέτησεως του κοινού γενικά ώ τα εκατό (8%).

α οικοδομές ή τμήματα αυτών, που χρησιμοποιού- ς μπαγκαλόους ή κάμπινγκς, καθώς και τις συναφείς ςστάσεις, αναλόγως της κατασκευής τους από ξυ- τσιμέντο, σε δώδεκα τα εκατό (12%) και οκτώ τα ε- 3%) αντιστοίχως.

α οικοδομές ή τμήματα αυτών, που χρησιμοποιού- ς άλλες χρήσεις, σε πέντε τα εκατο (5%).

α προχειρες κατασκευές (ξύλινες, πλαστικές κτλ.), ησιωποιούνται για οποιαδήποτε χρήση, σε δώδε- :κατό (12%).

α βιομηχανοσταςια, όπως αυτα νοουνται απο τις εις της περιπτωσης α της παραγραφου 2 του αρ- 1 του ν. 2236/1994, τα παραρτηματα και παρακο- ματα τους, καθώς και τις αποθήκες που είναι συνε- ς με αυτα και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευ- ώτων υλών και την ποσπη ενσποθεση των ςανικων προϊόντων, σε οκτω τα εκατο (8%).

α οικοδομηματα, που χρησιμοποιουνται για την ε- ςασία και συντηρηση κληνων σε φυλλα (καπναπο- η αλλων εξαγωνιων γεωργικων προϊόντων, σε ο εκατο (8%).

α) Για οικοδομήματα, που χρησιμοποιούνται ως ξερω- ντήρια καπνού, σε οκτώ τα εκατό (8%).

2.- Τα ποσοστά απόσβεσης, που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο του άρθρου αυτού, υπολο- ζονται στην αξία μόνο των κτισμάτων, ανεξάρτητα του τρόπου κατασκευής αυτών (συνήθους ή προκατασκευ- ης).

3.- Από τις ποσές της με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου αναννυριζόμενης απόσβεσης αφαιρείται η κατα τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 2238 1994 παρεχομε- νη απόσβεση, κατά ποσοστό δέκα τα εκατό (10%) ή πέντε τα εκατό (5%) επί του ακαθάριστου εισοδήματος της ο- κοδομής ή του καταστήματος, γραφείου κλπ., αναλόγως της περίπτωσης.

ΑΡΘΡΟ 4

1.- Για τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις παραγωγής και διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, τα ποσοστά απόσβε- ςης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για μηχανήματα κινήτριας δύναμης με κινητήρες ε- σωτερικής καύσης, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

β) Για θερμοηλεκτρικούς σταθμούς παραγωγής, σε τέσσερα τα εκατό (4%).

γ) Για σταθμούς αεροστροβίλων παραγωγής, σε πέντε τα εκατό (5%).

δ) Για σταθμούς εσωτερικής καύσης (Diesel), σε οκτώ τα εκατό (8%).

ε) Για υδροηλεκτρικούς σταθμούς παραγωγής, σε δύο τα εκατό (2%).

ςτ) Για ανεμογεννήτριες, σε δέκα τα εκατό (10%).

ζ) Για φωτοβολταϊκές μονάδες, σε δέκα τα εκατό (10%).

η) Για νεωθερμικές μονάδες, σε δέκα πέντε τα εκατο (15%).

θ) Για εξοπλισμό γεωθερμικών γεωτρήσεων, σε δέκα τα εκατό (10%).

ι) Για νεωθερμικές μεταφορές ηλεκτρικής ενέργειας, σε τε- ντε τα εκατό (5%).

ια) Για υποσταθμούς μεταφοράς και γραμμές διανομής χαμηλής τάσεως, σε έξι τα εκατό (6%).

ιβ) Για γραμμές διανομής μέσης τάσεως, σε πέντε τα ε- κατό (5%).

ιγ) Για υποσταθμούς διανομής, σε έξι τα εκατό (6%).

ιδ) Για τον πάγιο ηλεκτροκίνητο εκσκαπτικό εξοπλισμό ορυχείων, σε δώδεκα τα εκατό (12%).

ιε) Για τον ταινιοδρομικό εξοπλισμό ορυχείου, σε δω- δεκα τα εκατό (12%).

ιστ) Για εξοπλισμό συνεργείων συντήρησης ορυχείου, σε δέκα τα εκατό (10%).

2.- Για τηλεπικοινωνιακές εγκαταστάσεις και τηλεπικοι- νωγικά έρνα, τα ποσοστά απόσβεσης ορίζονται ως ακό- λούθως:

α) Για ψηφιακά κέντρα και ηλεκτρονικές τερματικές διατάξεις, σε είκοσι τα εκατό (20%).

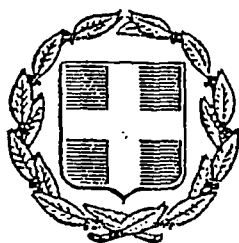
β) Για εξοπλισμό μετάδοσης (δίκτυων), σε δέκα πέντε τα εκατό (15%).

γ) Για τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και τηλετυπικές ςΕΛΕΧ: εγκαταστάσεις κεντρων και ςαδιοηλεκτρικές ς- νκαταστάσεις, σε είκοσι τα εκατο (20%).

δ) Για υπογεια και υποβρύχια καλωδια-σωληνώσεις ςισυμβατικο και οπτικων ινων), σε επτα τα εκατο (7%).

ε) Για καλώδια σωληνώσεων οπτικών ινων, σε οκτώ τα εκατο (8%).

ςτ) Για ενσωση ενσώματα δικτυα, σε δωδεκα τα εκατο (12%).



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ
26 ΜΑΪΟΥ 1992

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
84

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 186
Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 1989/1991 «Διαρρυθμίσεις στον ενιαίο ειδικό φόρο κατανάλωσης των πετρελαιοειδών και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 192).

2. Τη γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας 140/1992, με πρόταση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών, αποφασίζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1.

Αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

Άρθρο 2.

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα ή αστική εταιρεία ή ένωση προσώπων, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

2. Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαρρυθμικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

Η προϋπόθεση της διενέργειας συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται προκειμένου για κοινοπραξία επιτηδευματιών που έχει ως αντικείμενο εργασιών την αποκλειστικά εκτός της χώρας πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή προώθηση Ελληνικών προϊόντων με οποιοδήποτε τρόπο.

3. Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητα τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

4. Δεν υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων του Κώδικα αυτού, με εξαίρεση το ημερολόγιο μεταφοράς και το δελτίο αποστολής της παραγράφου 2 του άρθρου 11, οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 33 και 34 του ν. 1642/1986 για την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Ε.Κ. Α' 125), εφ' όσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.

5. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες ρωσικά πρόσωπα, που πραγματοποιήσαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο καθαρίστα έσοδα μέχρι ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα καθαρίστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές, ή μέχρι πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές από την παροχή υπηρεσιών, καθώς και τα ρωσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν. 27/75 (ΦΕΚ Α' 77), των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, ως και επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν καθαρίστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα στα εκατό (60%) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

6. Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σ' αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

Άρθρο 3.

Διάκριση επιτηδευματιών. Έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης. Έννοια είδους.

1. Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους:

α) σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικώς ή λιανικώς, αυτοίσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία,

β) σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες.

γ) σε εκείνους που πωλούν αγράβια και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού θεωρείται:

α) χονδρική πώληση, η πώληση αγράβων και η παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία και στα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, η πώληση αγράβων και η παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και η πώληση εισπρακτικού δικαιώματός.

β) λιανική πώληση, η πώληση αγράβων και η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση τομικών ή οικογενειακών αναγκών.

γ) χονδροπωλητής κατά κύριο λόγο, ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το εξήντα στα εκατό (60%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

δ) ως παροχή υπηρεσιών και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγράβου.

3. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού ως είδος θεωρείται η ουσιαστική ποσοτική διακριτή των αγράβων, η οποία επηρεάζει σημαντικά τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'
ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Άρθρο 4.

Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.

1. Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κώδικα αυτού από την έναρξη των εργασιών τους, όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού.

2. Στην τρίτη κατηγορία οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες.

Και' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των κ.ν. 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82), καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

3. Στη δεύτερη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2:

- α) ο ελεύθερος επαγγελματίας,
β) ο εκτελωνιστής,
γ) ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παγνίων (ΠΡΟ-ΠΙΟ-ΛΟΤΤΟ και συναφή),
δ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης,
ε) ο παραγωγός ασφαιδίων,
στ) ο μεσίτης,
ζ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαστροβείου,
η) ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου,
θ) ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975,
ι) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οικιακών ή άλλων κινητών πραγμάτων,
ια) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,
ιβ) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων, του οποίου τα καθήκοντα κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος,
ιγ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων,
ιδ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καταναλωτικών προϊόντων,
ιε) ο πωλητής πετρελαιοειδών ως υπεπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών, και
ιστ) ο πρατηριούχος υπερερίου αυτοκινήτων.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης άλλων αγράβων τηρεί, για όλες του τις δραστηριότητες, τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

4. Στην πρώτη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της κ.π.π. παραγράφου 2: α) ο πρατηριούχος υγράων καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων, για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, β) ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικώς στις κινητικές αγροτικές, γ) ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, δ) ο λιανοπωλητής ψυκτών και συναρών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και ταχυγράφων.

Όποιος από τους επιτηδευματίες των περιπτώσεων α', β' και γ' δι: τηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγράβων ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για τον κλάδο αυτό τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Στην περίπτωση αυτή οι αγροτικές και τα έσοδα του πρώτου κλάδου μπορεί να παρακολουθούνται στα βιβλία του δεύτερου κλάδου, σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο, αν τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων ή ιδιαίτερους λογαριασμούς, αν τα βιβλία αυτά είναι τρίτης κατηγορίας.

Για τον επιτηδευματία της περίπτωσης δ' εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού.

5. Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ένωση προσώπων, για τα οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού, καθώς και οι νέοι επιτηδευματίες κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη.

6. Και' εξαίρεση των όσων ορίζονται στη προηγούμενη παράγραφο οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των πέντε χιλιάδων (5.000) κλητών, που δεν έχουν χαρακτηρησθεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην πρώτη κατηγορία βιβλίων και στη συνέχεια στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής τους περιόδου, εκτός από τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των περιπτώσεων αυτών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή πώληση αγράβων και την παροχή υπηρεσιών (μικτή δραστηριότητα) την εκμετάλλευση κέντρου διασκέδασης ή καταστήματος που υπόκειται σε αγρονομική κατάσταση, οι οποίοι εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης.

Ειδικά, τα φυσικά πρόσωπα που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση παραδοσιακού καφενείου στις περιοχές του προηγούμενου εδαφίου, τηρούν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους.

7. Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων 3 έως 6 τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται: βάσει το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

Table with 2 columns: Κατηγορίες βιβλίων, όρια ακαθάριστων εσόδων. Rows: Πρώτη μέχρι και, Δεύτερη μέχρι και, Τρίτη άνω των.

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού βρίσκονται με αναγωγή.

Όταν πωλούνται αγράβια για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστα έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγράβων που πωλήθηκαν.

8. Ο επιτηδευματίας, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και τα στοιχεία, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή, επιφυλασσόμενων τα διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 32 του ν. 1642/1986.

Άρθρο 5.

Βιβλία πρώτης κατηγορίας.

1. Ο επιτηδευματίας της πρώτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο αγροτών, σε ξεχωριστές στήλες το οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.

β) την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το Π.Α. των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

2. Η αξία κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε όλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α.

Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προνομίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

3. Σε ιδιαίτερο χώρο ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται αξία αγοράς των παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. αυτών, καθώς και τα νεύα που χορηγούνται ή λαμβάνονται.

Άρθρο 6.

Βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

1. Ο επιτηθευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του αγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον κύριον αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγοράς και εξόδων.

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση, μισθώματα, προόδων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακειμεμένα και ανάλογα με τον ορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες φής υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πωτών πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πωτών πράξεις.

2. Το ποσό κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α.

Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προνομίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

3. Τα ποσά των ακαθάρτων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την α ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού.

Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός ο ημερησίου δελτίου -/-. όπως ορίζεται από την απόφαση Σ. (1657)/4/20.6.1988 (ΦΕΚ Β' 197).

4. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακειμεμένα: α) τα έσοδα και έξοδα που παρακρατούνται για λογαριασμό τρίτων.

β) οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

γ) η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτά, θώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.

δ) οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.

5. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθάρτων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών - χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικών και ίτων, για ενόικια, για τόκους και για λοιπά έξοδα.

Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

Άρθρο 7.

Βιβλία τρίτης κατηγορίας.

1. Ο επιτηθευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του αγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με ορισμένες λογιστικές σύμμετρα, σύμφωνα με τις γενικές παρακατέ αρχές της λογιστικής.

2. Ο επιτηθευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υπο-οικειά του Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, ΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαί-

ρηση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, σε επίπεδο τρίτο-βάθμιων λογαριασμών, γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες του.

Ειδικές διατάξεις που αναφέρονται στην εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, με τις οποίες επιβάλλονται πρόσθετες υποχρεώσεις σε κατηγορίες επιτηθευματιών, κατασχέουν των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

Η παράβαση των ειδικών αυτών διατάξεων συνιστά και παράβαση των διατάξεων του παρόντος και επισύρει τις συνέπειες και τις ευρύνσεις που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό.

3. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκριτωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

4. Η παράγραφος 3 του άρθρου 6 έχει ανάλογη εφαρμογή και επί των βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

5. Οι ανώνυμες εταιρείες τηρούν βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων και βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως.

Άρθρο 8.

Βιβλίο αποθήκης.

1. Ο επιτηθευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό χονδρικός ή κατά κύριο λόγο χονδρικός, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από χονδρικές πωλήσεις υπερβήσαν το ποσό των τριακοσίων πενήντα εκατομμυρίων (350.000.000) δραχμών τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία, κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

2. Ο επιτηθευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό λιανικός ή κατά κύριο λόγο λιανικός, αν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερβήσαν το ποσό των πεντακοσίων εκατομμυρίων (500.000.000) δραχμών, τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή, της εξαγωγής προσδιοριζόμενης με την απογραφή.

Αν όμως τα έσοδα αυτά υπερβήσαν το ποσό των εξακοσίων εκατομμυρίων (600.000.000) δραχμών, τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

3. Με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων και σύμφωνα με όσα ορίζονται από αυτές, βιβλίο αποθήκης τηρεί και ο επιτηθευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων.

Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

4. Ο επιτηθευματίας που πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάρτων εσόδων του υπερβεί το ποσό των τριακοσίων πενήντα εκατομμυρίων (350.000.000) δραχμών τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, ειδών τυκκευαίας, έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων, στο οποίο καταχωρούνται, για κάθε αγαθό, οι αγορές και πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία και η εντός και εκτός της επιχείρησης ποσοτική διακίνηση κατ' είδος και ποσότητα.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των ειδών τυκκευαίας που διατίθενται για την επεξεργασία, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν, αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης τουλάχιστον μία φορά το έτος κατ' τη σύνταξη του ισολογισμού.

Βοηθητικές ύλες και είδη τυκκευαίας, των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το 3% του συνολικού κόστους των προϊόντων, με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης, μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό.

Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού, παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξάντλησης του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και είδη τυκκευαίας που έχουν, κατά σειρά, την μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων.

5. Βιβλίο αποθήκης, σύμφωνα με όσα ορίζονται από την προηγούμενη παράγραφο 4, τηρεί επίσης ο επιτηθευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων, ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική πε-

ρίσθη το σύνολο των ετήσιων ακαθαρσιών εισόδων του υπερβεί το ποσό των τριακοσίων πενήντα εκατομμυρίων (350.000.000) δραχμών.

Οι πρώτες ύλες και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά κατ' είδος και ποσότητα.

6. Ο επιτηδευματίας που κωλεί αγαθά εκτός της χώρας ή ενεργεί επιχειρήσεις για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας τηρεί βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται αντίστοιχα στις παραπάνω παραγράφους, εφόσον τα ακαθάρσιτά του έσοδα κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο από τη δραστηριότητα αυτή, όπως προκύπτουν από τα παραστατικά αποστολής ή εξαγωγής, υπερβήσαν το ογδόντα στα εκατό (80%) του συνόλου των ετήσιων ακαθαρσιών εισόδων του και τα έσοδα αυτά έσοδα υπερβήσαν το ποσό των εξακοσίων εκατομμυρίων (600.000.000) δραχμών.

7. Προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα με τον κλάδο εμπορίου και ξεχωριστό κλάδο επιχειρησίας, η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο.

8. Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται από τις παραγράφους 1 έως 6 του άρθρου αυτού, προκειμένου για επιτηδευματία του οποίου τα ακαθάρσιτα έσοδα για πρώτη φορά από την έναρξη των εργασιών του υπερβήσαν το εκάστοτε ισχύον όριο για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, η υποχρέωση αυτή αρχίζει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη φορά τα ακαθάρσιτα έσοδά του υπερβήσαν το εκάστοτε ισχύον όριο.

9. Στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από τις παραγράφους 1 έως 6 του άρθρου αυτού, αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής κατ' περίπτωση με μνεία του οικείου δικαιολογητικού εγγράφου.

Η καταχώρηση της εισαγωγής ή εξαγωγής των αγαθών μπορεί, ανά να γίνεται απευθείας στο βιβλίο αποθήκης, να γίνεται σε κατάσταση ημερήσιας κίνησης αποθήκης, τα δεδομένα της οποίας μεταφέρονται συγκεντρωτικά τη μεθεπόμενη ημέρα, είτε απευθείας στο βιβλίο αποθήκης είτε σε κατάσταση ημερήσιας κίνησης αποθήκης και από αυτή συγκεντρωτικά στο βιβλίο αποθήκης το πρώτο δεκάημερο του επόμενου μήνα.

10. Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης:

- α) ο κατασκευαστής δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, του οποίου τα καθήκοντά κείνη προσδίδονται κατ' ειδικό τρόπο.
- β) ο εκμεταλλευτής ελαιουργείων.
- γ) ο εκμεταλλευτής πρατηρίων χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- δ) ο πωλητής περιέλκυστων ως τυποβιβλίων εταιρείας διανομής των ειδών αυτών.
- ε) ο εκμεταλλευτής πρατηρίων υγρών αυτοκινήτων.
- στ) ο εκμεταλλευτής πρατηρίων υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων.
- ζ) ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ξενοδοχείου, εφόσον διαθέτει τα αγαθά του λιανικώς ή κυρίως λιανικώς.
- η) ο εκμεταλλευτής ξηνοδοχείου ή ξενώνα ή κάμπινγκ.
- θ) ο πωλητής οπωρολαχανικών.
- ι) ο πωλητής νεσών αγροτικών προϊόντων εκτός της χώρας κατ' ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα στα εκατό (80%) των συνολικών ακαθαρσιών εισόδων του, και
- ια) ο παραγωγός κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών.

Στις περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα και άλλο κλάδο, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς.

11. Στο υποκατάστημα, από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελώς λογιστικό αποτέλεσμα, τηρείται βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως 6 του άρθρου αυτού.

Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου δεν εξάγεται αυτοτελώς λογιστικό αποτέλεσμα, τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα, με δυνατότητα τήρησής του και κατ' αξία.

Στο βιβλίο αποθήκης της ίδρας παρακολουθείται η κίνηση του υποκαταστήματος κατ' είδος, ποσότητα και αξία.

Σε περίπτωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης του υποκαταστήματος και κατ' αξία, στο βιβλίο αποθήκης της ίδρας μεταφέρεται η κατά μερίδα συνολική μηνιαία κίνηση κατ' ποσότητα και αξία, με βάση κατάσταση που αποστέλλεται από το υποκατάστημα εντός του επόμενου μήνα.

Όταν το υποκατάστημα βρίσκεται στον ίδιο νομό με την ίδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή, η κίνηση του μπορεί να παρακολουθείται σε ιδιαίτερες στήλες των μεριδίων του βιβλίου

αποθήκης της ίδρας ή σε ιδιαίτερο βιβλίο αποθήκης που τηρείται ίδρα.

Όταν στην ίδρα δεν ενεργείται αποθήκευση ή διακίνηση αγαθών, βλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται μόνο στο υποκατάστημα κατ' ποσότητα και αξία.

Άρθρο 9.

Έννοια υποκαταστήματος. Βιβλίο υποκαταστήματος.

1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της ίδρας της επιχείρησης επιμητική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται γωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα.

Δεν θεωρείται ότι στις επιχειρηματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιηθεί μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών.

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κλίμακας, τηρεί και στο υποκατάστημα όμοια βιβλία με την ίδρα και κατά διακρίσεις των αντίστοιχων βιβλίων της ίδρας.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κλίμακας, τηρεί υποκατάστημα κατ' την διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερησίως και συμψηφιστικών πράξεων.

Στο τέλος κάθε μήνα συντάσσεται μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανά και ελέγχου με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών ίδρας.

Στο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου καταχωρούνται και τα προσαφαιρούμενα των προηγούμενων μηνών.

Το πρωτότυπο αποστέλλεται στην ίδρα για ενημέρωση των βιβλίων.

Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στην σύνταξη φύλλου ανά και ελέγχου, εφόσον το ημερολόγιο είναι διπλότυπο με ανάπτυξη στοιχείων εκείνης των λογαριασμών της ίδρας.

1) επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημα του, των όσων πιο πάνω αναφέρονται, ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συντάξης, στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

- α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας.
- β) οι ταμειακές πράξεις και
- γ) οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην ίδρα, για ενημέρωση των βιβλίων της.

Όταν από τα βιβλία του υποκαταστήματος εξάγεται αυτοτελώς λογιστικό αποτέλεσμα, τα δεδομένα των βιβλίων αυτών ενσωματώνονται στα βιβλία της ίδρας χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων της των λοιπών υποκαταστημάτων.

4. Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος εξής περιπτώσεις:

- α) στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο οικιακό χώρο με την ίδρα ή άλλο υποκατάστημα.
- β) στις οποιαδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις, όπως τα εργοστάσια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι χώροι συγκέντρωσης, εξόρυξης και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων, οι αυτοκινητοστάσεις και προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι.

Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της ίδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέσα στο πρώτο δεκάημερο του επόμενου μήνα από την έκδοση ή την λήψη τους, κατ' περίπτωση.

5. Στα βιβλία του υποκαταστήματος που τηρούνται χωριστά καταχωρούνται εγγραφές μόνο μιας διαχειριστικής περιόδου, εκτός αυτά τηρούνται διπλότυπα.

6. Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ. της ίδρας, μπορεί να επιτραπεί η μη τήρηση ή η κατά διέξοδος τήρηση των βιβλίων του υποκαταστήματος.

Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στο οποίο υπάγεται το υποκατάστημα.

Άρθρο 10.

Πρόσθετα βιβλία.

1. Επί ποσοτικής παραλαβής εμπορεύσιμων αγαθών, που δεν συνδέονται με στοιχείο διακίνησης που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτό, ή δεν εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο για την αγορά τους, τηρείται βιβλίο ποσοτικής παραλαβής στο οποίο καταχωρούνται η χρονολογία παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών και ο σκοπός της παραλαβής.

Το βιβλίο αυτό τηρείται και στο υποκατάστημα, εφόσον συντρέχει περίπτωση.

Το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής μπορεί να αντικατασταθεί με θεωρημένο διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής, που εκδίδεται για κάθε παραλαβή και περιέχει τα δεδομένα του βιβλίου αυτού.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας μπορεί, αντί να τηρεί βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, να ενεργεί ανάλογη εγγραφή με λογιστικό ισότιμο κατά την παραλαβή των αγαθών.

2. Έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγοράς και λοιπές συναλλαγές αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης, καταχωρούνται σε βιβλία που θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή της έδρας του, με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης.

Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διαμονή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα, τα βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου του στην Ελλάδα.

Οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα προσωρινά βιβλία μεταφέρονται στα οριστικά βιβλία αναλυτικά ή συγκεντρωτικά χμείως μετά τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα αυτού, εφόσον πραγματοποιεί παραγωγικές επενδύσεις και διενεργεί απορρολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά υποχρεούται:

α) να τηρεί βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται εξωλογιστικά κατά αναπτυξιακό νόμο:

αα) λογαριασμός για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ο οποίος χρεώνεται με τη συνολική αξία κτήσης του και πιστώνεται κάθε φορά με την απορρολόγητη έκπτωση ή με την αξία πώλησής του.

αβ) συγκεντρωτικός λογαριασμός, ο οποίος χρεώνεται με την αναγνωρισμένη για έκπτωση ή κάθε χρόνο αξία των πραγματοποιούμενων επενδύσεων και πιστώνεται με το συνολικό ποσό της απορρολόγητης έκπτωσης.

β) να τηρεί στα λογιστικά του βιβλία χωριστούς αναλυτικούς λογαριασμούς κατά αναπτυξιακό νόμο για τις απορρολόγητες εκπτώσεις ή τα αποθεματικά.

γ) να καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά και χωριστά κατά αναπτυξιακό νόμο, τις επενδύσεις, τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

4. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα αυτού τηρεί βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται κατά αναπτυξιακό νόμο:

α) λογαριασμός επενδύσεων, ο οποίος χρεώνεται κατά χρονολογική σειρά με τις δαπάνες απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν παραγωγικές επενδύσεις και πιστώνεται με την αξία πώλησης ή πιστροφής των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

β) λογαριασμός απορρολόγητου αποθεματικού, ο οποίος πιστώνεται με το ποσό της απορρολόγητης έκπτωσης ή του αποθεματικού.

γ) χωριστούς λογαριασμούς για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ο οποίος χρεώνεται με τις δαπάνες απόκτησης αυτού και πιστώνεται με την απορρολόγητη έκπτωση που σχηματίζεται κάθε φορά ή με την αξία πώλησής του.

5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απελευθέρωσή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

α) ο εκμεταλλευτής οικου ευγενούς, ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών, καθώς και ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ, τηρεί βιβλίο κίνησης πελατών (πύργας), στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο του πελάτη, την ημερομηνία άφιξης και αναχώρησής του και τον αριθμό του δωματίου. Επί πλέον ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ καταχωρεί τον αριθμό των τόμων που συνοδεύουν κάθε πελάτη, καθώς και ο είδος του κατασκευαστικού και μεταφορικού μέσου.

β) ο εκμεταλλευτής παιδικού σταθμού, εκπαιδευτηρίου, σχολής, ροντιστηρίου, εργατηρίου ελευθέρων σπουδών και κάθε άλλης φύσης εκπαίδευσης ή οργανισμού με χαρακτηριστικά διδακτικά ή επαγγελματικά πρότυπα, τηρεί και μητρώο μαθητών στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση των μαθητών που φοιτούν, τη χρονολογία άφιξης της φοίτησης, το ποσό που συμφωνείται, χωριστά, των διδάτρων, των τροφείων, των μεταφορικών και των λοιπών δικαιωμάτων αι τη χρονολογία διακοπής της φοίτησης.

γ) ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου τηρεί:

α) βιβλίο εισόδου και εξόδου ασθενών, στο οποίο καταχωρεί τη χρονολογία εισόδου του ασθενή, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση αυτού, καθώς και τη χρονολογία της εξόδου του.

β) βιβλίο ασθενών, με ιδιαίτερη μερίδα για κάθε ασθενή, στην οποία καταχωρεί, πλέον των δεδομένων του βιβλίου εισόδου και εξόδου ασθενών, την κατηγορία της θέσης νοσηλείας του, το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών νοσηλείας και τον αριθμό της απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας θέσης καταχωρεί τη χρονολογία αυτής και την κατηγορία της νέας θέσης.

γ) διπλότυπο βιβλίο μεριδολογίου γιατρών φυσικών προσώπων, με ιδιαίτερη μερίδα για κάθε γιατρό, με αναγραφή της διεύθυνσής του και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., στην οποία καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη από το γιατρό, τη χρονολογία παροχής της περίθαλψης και την κατηγορία της θέσης νοσηλείας του ασθενή. Επί ειδικής ιατρικής περίθαλψης του ασθενή από περισσότερους γιατρούς, τα δεδομένα αυτά καταχωρούνται στις μερίδες όλων των γιατρών. Οι διτάξεις αυτές εφαρμόζονται και από όλα τα νοσοκομεία, κλινικές και εξωκλινικά ιατρεία αυτών, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απελευθέρωσή τους από το φόρο εισοδήματος εφόσον παρέχεται σ' αυτά περίθαλψη από γιατρούς, στους οποίους καταβάλλεται γι' αυτήν χροσβή μη έμμεσης υπηρεσίας.

δ) ο εκμεταλλευτής διαγνωστικού κέντρου τηρεί βιβλίο επίσκεψης ασθενών στο οποίο καταχωρεί για κάθε ασθενή το ονοματεπώνυμο, το επώνυμο και τη διεύθυνσή του, τη χρονολογία της επίσκεψης και όταν εκδοθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών τον αριθμό αυτής.

ε) ο εκμεταλλευτής κέντρου αισθητικής ή γυμναστηρίου, τηρεί βιβλίο πελατών στο οποίο καταχωρεί για κάθε επισκέπτη, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το είδος της υπηρεσίας που του παρέχει, τη χρονολογία επίσκεψής του και όταν εκδοθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών τον αριθμό αυτής. Επί διαρκούς παροχής υπηρεσιών καταχωρεί το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη, το συμφωνούμενο ποσό, τη χρονολογία έναρξης και διακοπής της παροχής υπηρεσιών.

ς) ο εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων τηρεί, για κάθε εκπαιδευτικό αυτοκίνητο, βιβλίο εκπαιδευόμενων οδηγών, στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εκπαιδευόμενου, το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται, τη χρονολογία και την ώρα έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος. Ανάλογη υποχρέωση έχει και για την εξαγωγή του κατά την εξέταση των υποψηφίων οδηγών. Το βιβλίο τηρείται στο αυτοκίνητο κατά τη διάρκεια του μαθήματος ή της εξέτασης.

ζ) ο εκμεταλλευτής εκκοκκιστηρίου βάμβακος τηρεί βιβλίο πρίτσας, στο οποίο καταχωρεί τον κύριον αριθμό κάθε δέματος εκκοκκιζόμενου βάμβακος, το βίρος του και τα στοιχεία του δικαστούχου.

η) ο εκμεταλλευτής φυκτικών χώρων και χώρων αποθήκευσης αγρών τρίτων:

ηα) εκδίδει διπλότυπο δελτίο εισαγωγής στο ψυγείο ή τίτλο αποθήκευσης, στο οποίο αναγράφει το ονοματεπώνυμο, το επώνυμο και τη διεύθυνση του αποθέτη, το είδος, την ποσότητα, τον τρόπο και τα τιμεία συσκευασίας των αγαθών που αποθηκεύονται. Κατά την εξαγωγή εκδίδει δελτίο αποστολής, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 11 του Κώδικα αυτού.

ηβ) τηρεί διπλότυπο βιβλίο αποθήκευσης, σε μερίδες κατά αποθέτη, με αναγραφή της διεύθυνσής του και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σε κάθε μερίδα καταχωρεί τα δεδομένα των δελτίων εισαγωγής και αποστολής, καθώς και τον αριθμό του παραστατικού εσόδων.

θ) ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων τηρεί βιβλίο στάθμευσης, στο οποίο καταχωρεί, για κάθε αυτοκίνητο, τη χρονολογία και την ώρα της εισόδου και της εξόδου του, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του. Επί μηνιαίας ή διαρκούς μίσθωσης καταχωρείται ο αριθμός κυκλοφορίας, η χρονολογία έναρξης και λήξης της μίσθωσης και το ποσό που συμφωνείται.

ι) ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτου, ως και ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών, γεωργικών και λοιπών αυτοκινήτων μηχανημάτων, τηρεί βιβλίο εισερχομένων στο οποίο καταχωρεί για κάθε όχημα τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής κλυνητηρίου αυτοκινήτων δεν αναγράφει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του κατόχου.

Η καταχώρηση στο βιβλίο εισερχομένων των επιχειρήσεων επι-

σκευής και συντήρησης γίνεται όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής.

Στην περίπτωση επισκευής για την οποία δε λαμβάνεται αμοιβή αναγράφεται, σε ειδική στήλη του βιβλίου αυτού, η ένδειξη «δωρεάν» και υπογράφει παραπλευρώς ο πελάτης.

α) η ασφαλιστική επιχείρηση τηρεί βιβλία παραλαβών συμβολαίων, ακύρωσης παραλαβών συμβολαίων, ασφαλιστικών κινδύνων (ζημιών) και αντισφαλιστηρίων συμβολαίων.

β) ο πράκτορας κεραιικών λαχείων τηρεί βιβλίο διάθεσης λαχείων, στο οποίο καταχωρεί, πριν από την έναρξη πώλησης των λαχείων κάθε κλήρωσης, τους αριθμούς των λαχείων που προορίζονται να πωληθούν λιανικώς από τον ίδιο.

6. Τα βιβλία που τηρούνται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων αναπληρώνονται τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου αυτού, εφόσον τηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του και είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Άρθρο 11.

Δελτία αποστολής, Δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων ανεξαρτήτως.

1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο), απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

β) σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από πρόσωπο την έκδοσή του.

γ) επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επιχειρηματικών εγκαταστάσεων του. Με έκρηξη του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., επιτρέπεται στην περίπτωση αυτή ή μη έκδοσης δελτίου αποστολής ή η έκδοσή του κατά διαφορετικό τρόπο, εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινουμένων αγαθών.

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στην παραλήπτη τους.

Όταν, κατά τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συντακτική ή έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα.

2. Τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού εκδίδουν δελτία αποστολής σε περίπτωση αποστολής αγαθών σε επιτηδευματία λόγω πώλησης ή για να πωληθούν για λογαριασμό τους. Επίσης, τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν δελτία αποστολής και κατά τη διακίνηση των προϊόντων τους για ανεξαρτήτως ή συσκευασία ή πώληση.

3. Συγκενρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους. Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται από τον υπόχρεο, κατά παραλήπτη, δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής πώλησης, ανεξάρτητα από την υποχρέωση τήρησης ή μη βιβλίων από τον πωλητή. Στο στοιχείο που εκδίδεται κατά περίπτωση αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα των αγαθών, καθώς και η ακριβής ώρα παράδοσής τους. Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκενρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται.

Το συγκενρωτικό δελτίο αποστολής αυτής της παραγράφου, κατάλληλα γραμμογραφημένο σε στήλες, μπορεί να εκδίδεται την πρώτη ημέρα κάθε μήνα για τις διακινήσεις, με ρορτηγό ΙΧ αυτοκίνητο, ανταλλακτικών και εξαρτημάτων, που προορίζονται για επισκευή και συντήρηση μηχανημάτων ή συσκευών ή εγκαταστάσεων στην περιφέρεια της έδρας ή του υποκαταστήματος της επιχείρησης ή σε απόσταση όχι μεγαλύτερη των 50 χιλιομέτρων, εφόσον κάθε ημέρα και πριν από την εκκίνηση του αυτοκινήτου αναγράφονται σε ιδιαίτερη στήλη, τα υπόλοιπα των ποσοτήτων κάθε είδους ανταλλακτικών και εξαρτημάτων που διακινούνται την ημέρα αυτή.

4. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για την εντός της επιχείρησής του διακίνηση αγα-

θών και ειδικότερα:

α) για κάθε εξαγωγή από την αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, ειδών συσκευασίας, ιδίων ή τρίτων, προς την παραγωγική διαδικασία. Όταν είναι δύσκολη η άμεση έκδοση του δελτίου αυτού, μπορεί να εκδίδεται ημερήσιο δελτίο για όλες τις εξαγωγές που έγιναν την ίδια μέρα.

β) για κάθε επαναρροπή στην αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας, που δε χρησιμοποιήθηκαν τελικά στην παραγωγική διαδικασία.

γ) για τα εντός της ημέρας παραχθέντα έτοιμα προϊόντα που εισάγονται στην αποθήκη.

5. Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

α) τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού, εκτός του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του παραλήπτη. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του. Στο συγκενρωτικό δελτίο αποστολής ως παραλήπτης αναγράφεται η λέξη «Διότροφο».

β) η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.

γ) ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού.

δ) η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής. Με έκρηξη του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., επιτρέπεται τα δελτία αποστολής να εκδίδονται με προγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία της διακίνησης των αγαθών, όταν υπάρχουν σοβαρές δυσχέρειες. Στην περίπτωση αυτή στο δελτίο αποστολής αναγράφεται και η ημερομηνία που θα γίνει η μεταφορά.

ε) ο σκοπός της διακίνησης.

στ) το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το έθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγράφου του εθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (Η/Υ).

ζ) επί αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων, εφόσον στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης και είδος, ποσότητα και αξία ή εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται. Αν αυτό δεν είναι άμεσα εφικτό, η αξία γνωστοποιείται με ιδιαίτερο έγγραφο.

η) ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρημένων καρπών.

6. Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφονται:

α) το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται,

β) ο χώρος προέλευσης και ο χώρος προορισμού των αγαθών.

Άρθρο 12.

Τιμολόγια, Εκκαθαρίσεις.

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εξαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επιχειρηματικού τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

2. Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο επιτηδευματία ή πρόσωπο των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, ο πωλητής επιτηδευματίας μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά τηροαστή - πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών και το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το εμολόγιο το αργότερο μέχρι τη δεκάτη ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν τα δεδομένα αυτής προκύπτουν από τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού.

3. Επίσης, ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων

φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανάφορα έσοδα. Για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, ως είσορτζή θεωρείται και η πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός εγγράφως έλαβε γνώση της πίστωσης αυτής.

4. Τιμολόγιο εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούν σε επιτηδεύματα ή σε πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2.

5. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβείς τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοσή του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

6. Όταν ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού αγοράζουν αγαθά από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και δεν είναι δυνατή η άμεση έκδοση τιμολογίου, εκδίδεται από τον αγοραστή απόδειξη ποσοτικής παραλαβής, εφόσον τα αγαθά δεν συνδέονται από δελτίο αποστολής. Στο τέλος κάθε μήνα εκδίδεται από τον αγοραστή τιμολόγιο, κατά πωλητή, στο οποίο καταχωρούνται αθροιστικά κατ' είδος το περιεχόμενο των αποδείξεων ποσοτικής παραλαβής ή των δελτίων αποστολής και οι αριθμοί τους.

Επίσης, για τις επαναλαμβανόμενες κάθε ημέρα αγορές αγροτικών προϊόντων από τον ίδιο πωλητή - παραγωγό, επιτρέπεται η έκδοση διπλότυπης απόδειξης ποσοτικής παραλαβής, στην οποία αναγράφεται και η τιμή μονάδας του είδους. Από το στέλεχος των αποδείξεων αυτών ενεργείται εγγραφή των ποσοτήτων που αγοράζονται και της αξίας της αγοράς τους σε κατάσταξη που τηρείται σε μερίδες κατά πωλητή παραγωγό. Με βάση τα δεδομένα της κατάσταξης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο το αργότερο μέχρι τη δεκάτη ημέρα του επομένου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα.

7. Τα αγαθά που παραλαμβάνονται από τρίτο προς πώληση ή προς επεξεργασία για λογαριασμό του καταχωρούνται, κατ' είδος και ποσότητα σε διπλότυπη κατάσταση κατά εντολή. Στην ίδια κατάσταση καταχωρούνται κατ' είδος ποσότητα και αξία τα αγαθά που πωλούνται ή παραδίδονται μετά την επεξεργασία, οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του τρίτου, ο Φ.Π.Α. και κάθε άλλο στοιχείο απαραίτητο για την εκκαθάριση. Στο τέλος κάθε μήνα και μέχρι τη δεκάτη ημέρα του επομένου μήνα και με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα εκδίδεται εκκαθάριση κατά εντολή, στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του εντολέα. Η εκκαθάριση με το ένα αντίτυπο της κατάσταξης και τα δικαιολογητικά των δαπανών, που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναρτώνται αναλυτικά στην κατάσταση, αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δεκάτη ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου μέχρι την εικοστή ημέρα του επομένου μήνα. Η εκκαθάριση και η κατάσταση, ως προς τον εντολέα, υποκαθιστούν τα στοιχεία πώλησης αυτού.

Η πιο πάνω κατάσταση μπορεί να μη συντάσσεται εάν τα στοιχεία αναγράφονται στην εκκαθάριση.

8. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου.

Επί αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών από πρόσωπο που δεν έχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου αυτό εκδίδεται από τον αντισυμβαλλόμενο, την περίπτωση αυτή στο τιμολόγιο αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του εντολέα, διαφορετικά η αγορά θεωρείται, κατ' έργο του τεκμήριου, ότι έγινε για λογαριασμό του αντισυμβαλλόμενου.

9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται, η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα ήθη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν κατά τη διακίνηση των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση.

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό προστίθενται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρητημένων καρπών οριζόμενου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Επί παροχής πολλαπλών συναρών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.

12. Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντισυμβαλλόμενος οίκου εξωτερικού εκτός από τα στοιχεία που αναφέρονται στις παραγράφους 9, 10 και 11 του άρθρου αυτού, αναγράφει και τα στοιχεία της τράπεζας που καταβάλλει την προμήθεια ή πιστώνει το λογαριασμό του, τα στοιχεία του οίκου εξωτερικού και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας, στα οποία αναφέρεται η προμήθεια. Επίσης εκδίδει τιμολόγιο με το ίδιο περιεχόμενο και στις περιπτώσεις που παίρνει προμήθεια και από τον παραγγέλι ή μόνο απ' αυτόν.

13. Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α. οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις.

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Αν ο αγοραστής είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 μπορεί να εκδοθεί το τιμολόγιο μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών.

Το τιμολόγιο αγοράς ηρητημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατέκτησης της σύμβασης.

Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά.

15. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής.

Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.

16. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή:

α) στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασιών, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης, μετοχών, ομολογιών, ομολόγων και εντόκων γραμματίων,

β) στις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού, περιόριστος, ηλεκτρικού ρεύματος, θερμικής ενέργειας ή παροχής τηλεπικοινωνιακών, ταχυδρομικών, τραπεζικών, χρηματοπιστωτικών και χρηματοδοτικών εργασιών, εφόσον από τις επιχειρήσεις πώλησης των ειδών ή παροχής των υπηρεσιών αυτών εκδίδονται άλλα έγγραφα που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου, εκτός του Α.Φ.Μ. και της Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου και αντίστοιχο αυτών των εγγράφων παραδίδεται στον κελάτη,

γ) στις πωλήσεις μη εμπορευσίμων αγαθών για τον αγοραστή επιτη-

δευματία αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πέντε χιλιάδων (5.000) δραχμών, εφόσον εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης.

Άρθρο 13.

Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατάξεις του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.

2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντομία το Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής.

Οι επιτηδευματίες της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, καθώς και οι επιτηδευματίες που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα, κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/1955, στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως, όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφα. Οι επιτηδευματίες αυτοί εκδίδουν την ίδια απόδειξη, με όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, οπότε αναγράφουν στην απόδειξη τον αριθμό του επαγγέλματός τους και τον αριθμό φορολογικού μητρώου τους. Κατ'εξαιρεση, ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων αναγράφει στην απόδειξη τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, αντί της αναγραφής των στοιχείων του πελάτη. Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή στην απόδειξη αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν».

Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελασουργείου ή αλευρόμυλου ή εργοστασίου απορρυθμιστή ρυζιού, εκδίδει, σε κάθε περίπτωση, απόδειξη παροχής υπηρεσιών στην οποία αναγράφει και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, όταν δε η αμοιβή του καταβάλλεται σε είδος στην απόδειξη αυτή αναγράφει το είδος, την ποσότητα και την αξία του στην τρέχουσα τιμή.

Όταν ο επιτηδευματίας είναι υπόχρεος να τηρήσει βιβλίο αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή αναγράφει στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή στην απόδειξη επιστροφής, κατά περίπτωση, και το είδος και την ποσότητα του αγαθού που πωλήθηκε ή επιστράφηκε ή αλλάχθηκε.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας και πωλεί αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες με πίστωση αναγράφει στην απόδειξη και το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη και την ένδειξη «ΠΙ ΠΙ-ΣΤΩΣΗ».

Το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη αναγράφονται και στην περίπτωση επιστροφής ή αλλαγής αγαθών, εφόσον επιστρέφεται σ' αυτόν ποσό ίσο των πέντε χιλιάδων (5.000) δραχμών.

3. Η απόδειξη εκδίδεται επί πώλησης αγαθών κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών και επί παροχής υπηρεσιών το χρόνο που ορίζεται από διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, ή κατ'εξαιρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελεύθερο επάγγελμα, η οποία εκδίδεται κατά την εισπραξη της αμοιβής. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

Επί εκτέλεσης οποιασδήποτε μηχανικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και πέντως πριν από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί. Στην απόδειξη αυτή αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση του πελάτη και το είδος του έργου ή της εγκατάστασης.

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις συναλλαγές των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 16 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού, εφόσον από τις επιχειρήσεις πώλησης των ειδών ή παροχής των υπηρεσιών αυτών εκδίδονται άλλα έγγραφα, που περιλαμβάνουν τα στοιχεία της απόδειξης λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών και αντίστοιχο αυτό των εγγράφων παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και στην εισπραξη αμοιβής από συμβολαιογράφο, εφόσον η αμοιβή του αναγράφεται στο συμβόλαιο για το οποίο εισπράττεται.

5. Όταν χρησιμοποιείται φορολογική ταμειακή μηχανή για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών μετρητοίς, καθώς και επί πιστώσει από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας, η ταμειακή θεωρείται ως τίτλος των αποδείξεων αυτών αν αποτυπώνονται σ' αυτήν όλες οι ενδείξεις που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό για τις αποδείξεις αυτές, εκτός από την αναγραφή και ολογράφως του ποσού της αμοιβής.

Άρθρο 14.

Αποδείξεις αυτοπαράδοσης.

Στις περιπτώσεις αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, που προβλέπονται από το ν. 1642/1986, εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης. Αντί της απόδειξης αυτής μπορεί να εκδίδεται τιμολόγιο ή απόδειξη δαπάνης, εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη «απόδειξη αυτοπαράδοσης».

Άρθρο 15.

Αποδείξεις δαπάνων.

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχειρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού ή για την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, ο οποίος είναι δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος και δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη πηγή, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης.

2. Στην απόδειξη δαπάνης, η οποία υπογράφεται και από το δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα, αναγράφονται:

α) τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων όπως περιγράφονται στην παράγραφο 10 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού.

β) η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης αριθμητικώς και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή του ποσού ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ.

γ) οι τυχόν τόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.

3. Για τα όρια που γίνονται από τον επιτηδευματία τα διάφορα πρόσωπα, για την επαγγελματική του προβολή ή για την εκπλήρωση κοινωνικής του υποχρέωσης, συνυφασμένης με την επαγγελματική του δραστηριότητα, αξίας του καθενός μέχρι δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών, μπορεί να συντάσσεται σχετική κατάσταση, με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση των προσώπων αυτών, αντί της έκδοσης της διπλότυπης απόδειξης της παραγράφου 1 για κάθε πρόσωπο.

4. Όταν καταβάλλονται μισθοί, ημερομίσθια, ή άλλες παροχές σε μισθωτούς δύναται, αντί της έκδοσης απόδειξης δαπάνης, να συντάσσεται κατάσταση στην οποία υπογράφουν οι δικαιούχοι για τα ποσά που λαμβάνουν. Επί καταβολής μισθών και ημερομισθίων με τη μεσολάβηση τράπεζας δεν απαιτείται υπογραφή της κατάστασης, εφόσον υπάρχει σχετική εξουσιοδότηση των δικαιούχων της αμοιβής, που δίδεται μία φορά με ταυτόχρονη εντολή προς την τράπεζα για πίστωση συγκεκριμένου λογαριασμού.

Άρθρο 16.

Έγγραφα μεταφοράς.

1. Επί μεταφοράς αγαθών από τον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του ή από τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2, με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης ή μεταωμένα δημόσιας χρήσης, συνοδευτικό στοιχείο μεταφοράς των αγαθών αυτών είναι το πρώτο αντίτυπο του στοιχείου διακίνησης, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Κώδικα αυτού. Το στοιχείο αυτό συνοδεύει τα αγαθά σε όλη τη διαδρομή και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται: α) για τις μεταφορές υλικών εκσκαφών ή κατασκευών από κατασκευαστικές επιχειρήσεις και για τις μεταφορές αυτοοικίων λατομικών προϊόντων (άμμος, σκύρος κ.λπ.), που παράγονται από εις ίδιες επιχειρήσεις για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, β) για τις μεταφορές, που ενεργούνται από μεταλλευτικές επιχειρήσεις, μεταλλεύματος και υλικών που απορρίπτονται (μπάζων), από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας, εκφόρτωσης και απόρριψης, κατά περίπτωση και γ) για τις μεταφορές πέτρας, χαλικιού, κρηνοπέτριώματος και αρυλοχωμάτου, από επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών, αβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας.

2. Τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για κάθε μεταφορά των προϊόντων τους στους τόπους διάθεσης με φορητή ή μικτής χρήσης αυτοκίνητο ή τρίκυκλο (διωδικής χρήσης, τηρούν στο αυτοκίνητο ή στο τρίκυκλο βιβλίο ημερολογίου μεταφοράς, στο οποίο αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του παραλήπτη, τον αριθμό του δελτίου αποστολής, το είδος και την ποσότητα των προϊόντων που μεταφέρονται, τη χρονολογία και την ώρα εκκίνησης για κάθε διαδρομή. Στο ημερολόγιο μεταφοράς μπορεί να αναγράφεται μόνο η χρονολογία και η ώρα εκκίνησης του αυτοκινήτου και ο αριθμός του δελτίου αποστολής, εφόσον σ' αυτό περιέχονται τα λοιπά στοιχεία.

3. Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης, ο επιτηδευματίας ή τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 παραδίδουν στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο τα στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, που συνοδεύουν τα αγαθά μέχρι την παράδοσή τους στον παραλήπτη.

4. Επί αποστολής αγαθών από πρόσωπο μη υπόχρεο στην έκδοση των στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, το πρόσωπο αυτό παραδίδει στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνσή του, καθώς και τα αντίστοιχα στοιχεία του παραλήπτη, ο τόπος προορισμού και συνοπτική περιγραφή των ειδών.

5. Ο μεταφορέας με βάση τα έγγραφα των προηγούμενων παραγράφων 3 και 4, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τίσσερα αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά, αποτελεί αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στο μεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στο φορτωτή, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Διαπάνης» και παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

6. Το μεταφορικό γραφείο, με βάση τα έγγραφα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών φορτωτική κατά αποστολή και παραλήπτη σε τέσσερα αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο, το δεύτερο παραδίδεται στον αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Διαπάνης» και παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Για τη μεταφορά των αγαθών το μεταφορικό γραφείο, όταν η φόρτωση γίνεται από τις εγκαταστάσεις του, εκδίδει διπλότυπη κατάσταση αποστολής αγαθών, στην οποία αναγράφει το είδος και τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος και την ποσότητα των μεταφερομένων αγαθών και τον τόπο προορισμού τους. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στο μεταφορέα για την έκδοση της συγκειρωτικής φορτωτικής. Εφόσον στην κατάσταση επισυνάπτεται αντίγραφο των τετραπλότυπων φορτωτικών που εκδόθηκαν αναγράφεται μόνο ο αριθμός κάθε φορτωτικής, το συνολικό βάρος των αγαθών που μεταφέρονται και ο συνολικός αριθμός των δεμάτων.

7. Η φορτωτική περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποστολέα ή φορτωτή και του παραλήπτη των αγαθών.
- β) όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατά εντολή μεταφορικού γραφείου ή άλλου τρίτου, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα.
- γ) την ημερομηνία και τον τόπο έκδοσης της φορτωτικής, καθώς και την ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς από το μεταφορέα.
- δ) τον τόπο προορισμού των προς μεταφορά αγαθών.
- ε) το είδος και τον αριθμό του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα.
- στ) τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος κατά γενική κατηγορία και την ποσότητα των μεταφερομένων αγαθών.
- ζ) το κόμιστρο και τις λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς.
- η) τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή το όνομα του πλωτού μέσου, προκειμένου περί θαλασσίων μεταφορών.

8. Ο μεταφορέας εκδίδει φορτωτική και όταν μεταφέρει αγαθά δικά του. Από την υποχρέωση αυτή εξαιρούνται οι δημόσιες μεταφορικές επιχειρήσεις.

9. Ο μεταφορέας, αντί φορτωτικής, μπορεί να εκδίδει διπλότυπη απόδειξη για μεταφορές αποσκευών που συνοδεύονται από τον ταξιδιώτη ή μικροδεμάτων ή για μεταφορές εντός της αστικής περιοχής των πόλεων ή για μεταφορές εφόρων ή κενών οχημάτων με πλωτά μέσα. Στην απόδειξη αυτή, που εκδίδεται πριν από την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου και το ένα αντίτυπο της παραδίδεται στον καταβάλλοντα το κόμιστρο, αναγράφονται:

- α) επί μεταφοράς αποσκευών, τουλάχιστον το κόμιστρο.
- β) επί μεταφοράς μικροδεμάτων, τα στοιχεία του φορτωτή και του

παραλήπτη, το είδος κατά γενική κατηγορία, η ποσότητα των αγαθών και το κόμιστρο.

γ) επί αστικών μεταφορών, τα στοιχεία της προηγούμενης περίπτωσης β', ο αριθμός του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα και η ώρα εκκίνησης του μεταφορικού μέσου.

δ) επί μεταφορές οχημάτων με πλωτά μέσα, τα στοιχεία αυτού που καταβάλλει το ναύλο και το ποσό αυτού.

10. Ο μεταφορέας ή το μεταφορικό γραφείο εκδίδει διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς σε τρία αντίτυπα: α) όταν επιστρέφει ποσό κομιστρών, β) όταν κατά την παράδοση των αγαθών στον παραλήπτη διαπιστωθούν ποσοτικές διαφορές και γ) σε κάθε περίπτωση πραγματοποίησης της μεταφοράς κατά τρόπο, τόπο και χρόνο διαφορετικό από αυτόν που αναγράφεται στη φορτωτική. Στο σημείωμα αυτό, που υπογράφεται από το μεταφορέα και τον παραλήπτη, γράφονται τα στοιχεία του μεταφορέα, του φορτωτή ή αποστολέα και του παραλήπτη, ο αριθμός της φορτωτικής, το ποσό της διαφοράς των κομιστρών, καθώς και οι διαφορές που διαπιστώθηκαν. Το πρώτο αντίτυπο αποστέλλεται στο φορτωτή ή αποστολέα, το δεύτερο παραδίδεται στον παραλήπτη και το τρίτο παραμένει ως στέλεχος.

11. Ο μεταφορέας που πραγματοποιεί διεθνείς μεταφορές οδικής, αεροδρομικής, θαλάσσιας ή ναυτικής, δύναται να εκδίδει γι' αυτές τις μεταφορές άλλα σημείωμα με τα παραπάνω στοιχεία, εφόσον αυτά προβλέπονται από διεθνείς συμβάσεις, στις οποίες έχει προσχωρήσει και η χώρα μας.

12. Ο μεταφορέας που πραγματοποιεί θαλάσσιες ή ναυτικές μεταφορές δύναται να αναθέτει την έκδοση των εγγράφων μεταφοράς σε αντιπρόσωπο ή σε πράκτορα, εφόσον πριν από την ανάθεση γνωστοποιήσει τούτο εγγράφως στη Δ.Ο.Υ., στην οποία υπάγεται ο αντιπρόσωπός του ή ο πράκτοράς του.

13. Επί μεταφοράς αγαθών ενός φορτωτή με φορητά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, που προορίζονται να παραδοθούν σε περισσότερους από έναν παραλήπτες, μπορεί να εκδίδεται μία συγκειρωτική φορτωτική κατά αποστολή για κάθε μεταφορά, αντί της έκδοσης φορτωτικών κατά φορτωτή και παραλήπτη, με την προϋπόθεση ότι το συνολικό κόμιστρο καταβάλλεται στο μεταφορέα από το φορτωτή. Στη συγκειρωτική φορτωτική αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του φορτωτή, ο τόπος φόρτωσης, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που μεταφέρονται, το συνολικό κόμιστρο αριθμητικώς και ολογράφως, η χρονολογία εκκίνησης του αυτοκινήτου, καθώς και για κάθε παραλήπτη ο αριθμός του συνοδευτικού φορτωτικού στοιχείου που εκδίδει ο φορτωτής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνσή του, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που προορίζονται γι' αυτόν και ο τρόπος προορισμού (εκφόρτωσης).

14. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού μεταφορέας θεωρείται αυτός που ενεργεί τη μεταφορά αγαθών με κόμιστρο, με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σ' αυτόν ή εκμισθώνεται αυτός, και φορτωτής αυτός που αναθέτει στο μεταφορέα το έργο της μεταφοράς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ, ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Άρθρο 17.

Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.

1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

2. Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:

- α) του ή των ημερολογίων εντός δεκαπέντε (15) ημερών, από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.

- β) του συγκειρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα, και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20ή) του μεθεπόμενου μήνα.

- γ) του βιβλίου αποθήκης κοσμητικά, εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται εντός δέκα (10) ημερών από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου αξίας.

3. Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον τηρού-

να τα βιβλία τρίτης κατηγορίας και στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.

4. Τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, με εξαίρεση το Δημόσιο, καταχωρούν στα βιβλία που ορίζονται από άλλες διατάξεις ή από τα καταστατικά τους εντός δέκα πέντε (15) ημερών τις αγορές και πωλήσεις αγαθών, τις δαπάνες για υπηρεσίες που τους παρέχουν τρίτοι και τις αμοιβές για υπηρεσίες που παρέχουν αυτά προς τρίτους, καθώς και τους ληξιπρόθεσμους και απαιτητούς τόκους από δάνεια ή πιστώσεις.

5. Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας:

α) το αργότερο εντός της προθεσμίας υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας.

β) για τον υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, ή εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις ή οι συναλλαγές, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα.

Στην περίπτωση που στο υποκατάστημα τηρείται ημερήσιο φύλλο συναλλαγών, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα του αφορέα.

6. Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγκρισή του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που ορίζεται από τις παραγράφους 1 έως 4 και 5 περίπτωση β' του άρθρου αυτού, μέχρι πενήντα ημέρες. Η παράταση αυτή δε συνεπάγεται παράταση των προθεσμιών υποβολής των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων.

7. Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την εκαστή (20η) ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.

8. Οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού, περιλαμβάνονται: α) εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις τομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες, κοινωνίες του Αστικού Κώδικα και αστικές εταιρείες, β) εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρείες και τους συνεταιρισμούς, γ) εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κοινοπορόα κλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

9. Η ενημέρωση του ημερολογίου μεταφοράς γίνεται πριν από την εκκίνηση του αυτοκινήτου.

10. Η ενημέρωση των πρόσθετων βιβλίων γίνεται:

α) του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής, με την παραλαβή των αγαθών,

β) του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας), με την είσοδο του πελάτη,

γ) του μητρώου μεθητών, με την εγγραφή του μεθητή,

δ) του βιβλίου εισόδου και εξόδου ασθενών, με την είσοδο και έξοδο του ασθενή,

ε) του βιβλίου ασθενών εντός της επόμενης από την είσοδο, την παροχή των υπηρεσιών νοσηλείας και την αλλαγή της θέσης,

στ) του βιβλίου μεριδολογίου γατρών εντός της επόμενης της ειδικής ιατρικής περιθαλψής του ασθενή,

ζ) του βιβλίου επίσκεψης ασθενών, μόλις τελειώσει η εξέταση και πριν την αποχώρηση του ασθενή,

η) του βιβλίου πελατών, μόλις αρχίσει η παροχή υπηρεσιών,

θ) του βιβλίου εκπαιδευόμενων οδηγών, με την έναρξη και τη λήξη του μαθήματος ή της εξέτασης,

ι) του βιβλίου κρέστας, με την δεματοποίηση,

ια) του βιβλίου αποθήκευσης, εντός της μεθεπόμενης της εισαγωγής και εξαγωγής των αγαθών,

ιβ) του βιβλίου στάθμευσης με την είσοδο και έξοδο του αυτοκινήτου,

ιγ) του βιβλίου εισερχομένων, με την είσοδο ή έξοδο του αυτοκινήτου,

ιδ) του βιβλίου ασφαλιστηρίων συμβολαίων, εντός της επόμενης ημέρας από την κατάρτιση του συμβολαίου, των βιβλίων ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων, δηλώσεων επίλυσης κινδύνων και ανταποδοτικών συμβολαίων, εντός πέντε ημερών από την ημέρα κατάρτισης των πράξεων αυτών.

ιε) του βιβλίου διάθεσης λαχείων, με την παραλαβή των λαχείων κάθε κλήρωσης.

Άρθρο 18.

Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

1. Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Τ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεξεργασίας, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσμακτα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

3. Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Τ ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτι, αποκλειόμενης της χρήσης διπτυχών ή τριπτυχών εντύπων, με εξίχνηση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεσπίσεων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος.

4. Ο επιτηδευματίας μπορεί, για τις ανάγκες των συναλλαγών ή για οργανωτικούς λόγους, να εκδίδει τα φορολογικά του στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα, εφόσον σε κάθε αντίτυπο αναγράφεται με σφραγίδα ή εντύπως ο προσρισμός του. Ειδικά αν πρόκειται για στοιχεία διακίνησης αγαθών στα επιπλέον εκδιδόμενα αντίτυπα αναγράφεται κάτω από τον τίτλο του στοιχείου η ένδειξη «δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς».

Επίσης μπορεί στο περιεχόμενο των στοιχείων να προσθέτει και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κρίνει αναγκαίο.

5. Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τον τίτλο τους, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και την διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, του Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Στα στοιχεία του υποκαταστήματος αναγράφεται και η διεύθυνση της έδρας με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

6. Τα βιβλία που τηρούνται σε κινητά φύλλα και όλα τα στοιχεία φέρουν ενιαία αριθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να επαναληφθεί μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο με έγκρισή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η έγκριση αυτή δεν απαιτείται για τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

Επιτρέπεται μετά από γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., η χρησιμοποίηση συγχρόνων περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου, με την προϋπόθεση ότι φέρουν διακριτικό της σειράς και κάθε σειρά έχει ιδιαίτερη ενιαία αριθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο.

7. Στα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσής τους. Επίσης, φέρουν χειρόγραφα ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη τους ή προσώπου που ορίστηκε απ' αυτόν, με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών.

8. Επιτρέπεται, για τα αγαθά και τους τίτλους των λογαριασμών, η χρήση κωδικών αριθμών στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων εισοδηματικής διακίνησης, καθώς και στην έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Επίσης επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών στην έκδοση και των λοιπών στοιχείων αξίας ή διακίνησης, εφόσον σε οποιοδήποτε χώρο του ίδιου στοιχείου περιγράφεται το είδος που αντιστοιχεί στον κωδικό αριθμό. Η ευχέρεια της χρήσης κωδικών αριθμών παρέχεται εφόσον τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αριθμησης ή οι κωδικοί αριθμοί καταχωρούνται σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει ο εκδότης του στοιχείου, ο οποίος δικαιούται να επιβεβαιώνει, εα αναγκάσει, στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου, τα οποία ο τελευταίος υποχρεούται να παρέχει στον εκδότη, φέροντας και την ευθύνη για την ακρίβεια αυτών.

Άρθρο 19.

Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

Α) Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό:

α) το βιβλίο αγρών.

β) το βιβλίο εσόδων - εξόδων.

γ) τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, καθώς και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών.

δ) το γενικό καθολικό ή τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, κατά περίπτωση, επί μηχανογραφικής τήρησης.

ε) το βιβλίο αποθήκης ή τις μηνιαίες καταστάσεις, του άρθρου 24 του Κώδικα αυτού.

στ) τις ημερήσιες ή τις μηνιαίες καταστάσεις του άρθρου 8 του Κώδικα αυτού ή το βιβλίο αποθήκης, όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές.

ζ) τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού.

η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις απογραφής.

θ) το ημερολόγιο μεταφοράς.

ι) τα βιβλία πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων και του διοικητικού συμβουλίου των ανωνύμων εταιρειών, ως και των συνελεύσεων και της διαχείρισης των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

ια) τις καταστάσεις που υποκαθιστούν ή αναλύουν βιβλία του Κώδικα αυτού, εκτός από τις καταστάσεις των άρθρων 5 και 6 του παρόντος.

Β) Από τα στοιχεία:

α) το δελτίο αποστολής.

β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.

γ) το τιμολόγιο που εκδίδεται για την παροχή υπηρεσιών.

δ) την απόδειξη παροχής υπηρεσιών, όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα ειδικά επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηροδρόμους και αεροπλάνα.

Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους.

2. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους όταν δε θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.

3. Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επιτηδευματία είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος.

4. Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχεία ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευόμενων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων.

Άρθρο 20.

Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

1. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού υποβάλλουν μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Μαΐου κάθε χρόνου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στο Κέντρο Πληροφορικής Υπουργείου Οικονομικών (Κ.Ε.Π.Υ.Ο.), για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση κληροφοριών, τριπλότυπες καταστάσεις με τις συναλλαγές που πραγματοποιήσαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές εμπορευμάτων και παγίων αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή εισπραχτή αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων, καθώς και για τα διανεμόμενα κέρδη αμοιβών κερφαίων. Για τα μερίσματα που καταβάλλει ή πιστώνει η ανώνυμη εταιρεία, οι πιο πάνω καταστάσεις υποβάλλονται εντός τριών (3) μηνών από την έγκριση του ισολογισμού τους.

Ο υπόχρεος σε τήρηση διπλότυπου βιβλίου μεριολογίου γιατρών ή διπλότυπου βιβλίου αποθήκευσης, υποβάλλει μέχρι την εικοστή πέμπτη

(25η) Μαΐου κάθε χρόνου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το ένα αντίτυπο της μερίδας κάθε γιατρού ή κάθε αποθήτη, κατά περίπτωση, και διπλότυπη κατάσταση, στην οποία αναγράφονται με αλφαβητική σειρά οι γιατροί ή οι αποθέτες.

2. Οι Τελωνειακές Αρχές αποστέλλουν μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου κάθε χρόνου στο Κ.Ε.Π.Υ.Ο. ένα αντίτυπο κάθε άδειας εξόδου εισαχθέντων αγαθών, διασάφησης εξαγωγής αγαθών και εντολών επιστροφής δασμών, που εκδόθηκαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Σε κάθε άδεια εξόδου ή διασάφηση εξαγωγής επισυνάπτεται αντίτυπο του σχετικού τιμολογίου.

3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου, (τον Α.Φ.Μ. εντύπως ή με σφραγίδα, το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση), την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν. Στις καταστάσεις αυτές καταχωρείται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσόμενων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λ.π.) κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

Αντί των καταστάσεων οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων τρίτης καταγωγής που χρησιμοποιούν για την ενημέρωσή τους μηχανογραφικά μέσα υποβάλλουν ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων, στα οποία περιέχονται όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

4. Τα τιμολόγια προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, ανεξάρτητα από την αξία τους, μπορεί να καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

5. Οι παραγωγοί αγροτικών προϊόντων, που δεν έχουν υπαχθεί στις κανονικές διαδικασίες Φ.Π.Α., υποβάλλουν τις καταστάσεις της παραγράφου 1 μόνο για τις εκκαθαρίσεις πώλησης των προϊόντων τους από τρίτους και για τα τιμολόγια πώλησης των προϊόντων τους που εκδίδουν οι ίδιοι μετά από έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.

6. Δεν υποχρεούνται στην υποβολή των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού:

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές.

β) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μεισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν.

γ) ο μεταφορέας και το μεταφορικό γραφείο για τις φορτωτικές που εκδίδουν.

Άρθρο 21.

Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Χρόνος διαφύλαξης αυτών.

1. Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά του υποκαταστήματος που τηρούνται σε αυτό. Με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Για την τήρηση αυτών σε τόπο που βρίσκεται εκτός της χωρικής αρμοδιότητας, καθώς και για την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών του Νομού Αττικής και Θεσσαλονίκης εκτός έδρας, απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ.

Ειδικά, τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση, που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και τα στοιχεία των ανέλεγχτων χρήσεων μπορεί να φυλάσσονται σε τόπο διάφορο της έδρας ή του υποκαταστήματος του επιτηδευματία.

2. Τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται επί (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου την οποία αφορούν. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη διαφύλαξη των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών των εγγραφών στα βιβλία και πριν από

την πάροδο της πιο πάνω προθεσμίας, εφόσον οι σχετικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικείμενων κατέστησαν αμετάκλητες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε' ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Άρθρο 22.

Μηχανογράφηση γενικά.

Ο επιτηδευματίας, που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων ή και την έκδοση των στοιχείων, υπάγεται και στις διατάξεις των άρθρων 23 έως και 25, οι οποίες καπεσχούν των αντιστοιχών σχετικών διατάξεων του Κώδικα αυτού.

Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται σύστημα χειρόγραφο και μηχανογραφικό, ισχύουν οι αντίστοιχες, κατά περίπτωση, διατάξεις.

Άρθρο 23.

Υποχρεώσεις χρηστών. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.

1. Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

α) να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.

β) να θέτει στη διάθεση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησής για όλο χρόνο απεργασίας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Τις υποχρεώσεις των περιπτώσεων α' και β' έχει και όποιος αν αλλάξει βάνη τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματίων.

γ) να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Κώδικα αυτού, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομηνηχανικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών, μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους, και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

2. Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α) ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογισμικών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Προκειμένου για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από τα άρθρα 3 και 6 του Κώδικα αυτού πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις.

β) προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη.

γ) αυτόματης ετήσιας προοδευτικής κρίθιμης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν παύει οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία.

δ) διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.

ε) ακύρωσης εγγ. εφής με έκδοση του λογισμικού, σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης των στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με ηλεκτρονική επεξεργασία, με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογισμικών στους οποίους αφορά η διόρθωση.

στ) διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που ελήφθη (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων τους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο,

ζ) διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που ελήφθη από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης.

η) αποκλεισμού της δυνατότητας για αναδρομική τροποποίηση ή παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

θ) μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.

ι) αυτόματης ενέργειας των εθροίσεων των ποσών των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας και μεταφοράς τους από μία σελίδα σε άλλη.

Άρθρο 24.

Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα αυτού, ενημερώνει τα ημερολόγιά του και το βιβλίο αποθήκης στις προθεσμίες, που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17.

Η εκτύπωση των ημερολογίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Σε μηνιαία βάση και μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, ο επιτηδευματίας μπορεί, αντί της μηνιαίας εκτύπωσης του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης, να εκτυπώνει ισοζύγιο του γενικού καθολικού και κατάσταση του βιβλίου αποθήκης. Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται για μιν τα είδη που κινήθηκαν κατά τη διάρκεια του μήνα, κατά είδος, ποσότητα και αξία τα προοδευτικά εθροίσματα μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα κατά ποσότητα και αξία και τα ποσοτικά υπόλοιπα, για δε τα είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών χρέωσης και πίστωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα.

2. Εφόσον τηρούνται τα πιο πάνω μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, η εκτύπωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης γίνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού. Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματός του μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Η εκτύπωση των βιβλίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

4. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματός του:

α) εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα που αφορά.

β) ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμφηριστικών πράξεων μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού και εκτυπώνει αυτό ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών του επόμενου μήνα.

γ) ενημερώνει και εκτυπώνει το βιβλίο αποθήκης, καθώς και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης, μέσα στις προθεσμίες των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

5. Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (Η/Υ), με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματιών εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του ή μετά από έγκρισή του, εφόσον η κεντρική μονάδα είναι σε τόπο εκτός της χωρικής του αρμοδιότητας ή πρόκειται για ανώνυμη εταιρεία με έδρα το νομό Αττικής ή Θεσσαλονίκης, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση, είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες.

Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- **ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**, Γιώργος Γεωργίου, Γιάννης Ταζίμας , Γιώργος Δόσης , Έκδοση: Φορολογική Επιθεώρηση , Αθήνα 1995 .
- **ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**, Παν.Βασ.Παπαδέας 2^η έκδοση , Αθηνά 1996.
- **ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**, Χρηστού Ν. Τότση, Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ ,Αθήνα 1999
- **ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**, Τσενέδιος Αντώνιος , Εκδόσεις ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, 2^η έκδοση, Μάρτιος 1997, Αθήνα
- **ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**, Γρηγόρη Σπ. Μεντή , Εκδόσεις ΕΛΛΗΝ, Αθήνα
- **ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ) ΚΑΙ ΚΥΡΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**, Δημήτρης Σταματόπουλος , Αντώνης Καραβοκύρης , Εκδόσεις ΑΝΤ. Ν ΣΑΚΚΟΥΛΑ, Αθήνα 1997
- **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ –ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ –ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ –ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ -ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ (ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ)**, ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ,ΙΩΑΝΝΗΣ Δ . ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ 10η ΕΚΔΟΣΗ ,ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2004
- **ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ –ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ – ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ –Κ.Β.Σ (ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ)**, ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ , 19η ΕΚΔΟΣΗ ,ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2004