

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

***ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ***

***ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ***



**ΣΚΟΥΛΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**A.M.: 8171**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΤΡΙΑΡΧΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΜΑΙΟΣ 2012**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<b>Σελίδα</b>
Περιεχόμενα	1
Πρόλογος	3
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ I: Εισαγωγικές έννοιες</u></b>	<b>4</b>
1.1 Αντικείμενο & χαρακτηριστικά ελεύθερου επαγγελματία	4
1.2 Διατάξεις του ΚΒΣ για ελεύθερο επαγγελματία	5
1.2.1 Τηρούμενα βιβλία	6
1.2.2 Πρόσθετα βιβλία	6
1.2.3 Εκδιδόμενα στοιχεία	7
1.2.4 Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών ΚΕΠΥΟ	9
1.3 Μεταβολή εργασιών στο Μητρώο της εφορίας	10
1.3.1 Έναρξη εργασιών	10
1.3.2 Διακοπή εργασιών	12
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ II: Έμμεσοι Φόροι</u></b>	<b>13</b>
2.1 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας - ΦΠΑ	13
2.1.1 Εισαγωγικές έννοιες βασικών διατάξεων Ν.2859/2000	13
2.1.2 Συμπλήρωση & υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ	14
2.1.3 Συμπλήρωση & υποβολή ετήσιας εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ	15
2.2 Παρακρατούμενος Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών	16
2.2.1 Έννοια, περιεχόμενο & περιπτώσεις επιβολής	17
2.2.2 Τρόπος υπολογισμού & υποβολής φόρου	17
2.2.3 Συμπλήρωση και υποβολή εντύπου εφορίας	18
2.2.4 Οριστική δήλωση παρακρατούμενου φόρου εμπόρων και ελευθέρων επαγγελματιών Ν.3842/2011	19
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ III: Φορολογία εισοδήματος ελεύθερου επαγγελματία</u></b>	<b>20</b>
3.1 Προσδιορισμός & περιεχόμενο φορολογητέου εισοδήματος	22
3.2 Ανάλυση άρθρου 31 ΚΦΕ	23
3.2.1 Εκπιπόμενες δαπάνες	23
3.2.2 Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης	24
3.2.3 Κατάσταση αποδοθέντων & οφειλόμενων φόρων εισοδήματος	26
3.2.4 Τέλος επιτηδεύματος Ν.3986/2011	27
3.3 Κλίμακα φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012	28

3.3.1 Δαπάνες που μειώνουν το εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία	30
3.3.2 Δαπάνες που μειώνουν το φόρο του ελεύθερου επαγγελματία	31
3.4 Προσδιορισμός εισοδήματος με αντικειμενικά κριτήρια (τεκμήρια)	34
3.5 Έντυπα φορολογίας εισοδήματος	36
3.5.1 Έντυπο Ε3	36
3.5.2 Έντυπο Ε1	37
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV: Πρακτική εφαρμογή: «Λογιστική παρακολούθηση βιβλίων &amp; στοιχείων ενός ηλεκτρολόγου μηχανικού – ελεύθερου επαγγελματία για τη χρήση 2010»</u></b>	38
4.1 Τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων & καταχώρηση γεγονότων 2010	38
4.2 Έντυπα ΦΠΑ: περιοδικές και εκκαθαριστική	41
4.3 Έντυπα φορολογίας εισοδήματος και υπολογισμός φόρου	48
Συμπεράσματα	63
Επίλογος	64
Βιβλιογραφία	65
Παράρτημα	66

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Οι σύγχρονες οικονομικές συγκυρίες, όπου κυριαρχούν η έλλειψη ρευστότητας και η ανασφάλεια στις διεθνείς αγορές, σε συνδυασμό με τις υψηλές τάσεις του πληθωρισμού, έχουν οδηγήσει πολλά νοικοκυριά σε μείωση της καθημερινής κατανάλωσης δραματικά. Η κατάσταση αυτή πλήττει εξαιρετικά και τη χώρα μας, η οποία αντιμετωπίζει ένα πρόσθετο πρόβλημα υπερδανεισμού, από τη στιγμή που τα υπάρχοντα κρατικά έσοδα δεν επαρκούν καθόλου να καλύψουν τον υπερτροφικό δημόσιο τομέα αλλά και τις δανειακές συμβάσεις προς τους ξένους επενδυτές.

Όσον αφορά τον Έλληνα φορολογούμενο και καταναλωτή, αυτό που βιώνει έντονα από την οικονομική κρίση των ημερών μας είναι μια δραματική μείωση των εισοδημάτων του είτε είναι μισθωτός και συνταξιούχος είτε είναι επιχειρηματίας και ελεύθερος επαγγελματίας. Ειδικά στη δεύτερη περίπτωση, όπου το σύνολο των εισοδημάτων του παρουσιάζει απόλυτη αστάθεια εκ φύσεως του επαγγέλματός του, ο επιτηδευματίας του ιδιωτικού τομέα δεν μπορεί να προγραμματίσει το οικονομικό του μέλλον διότι αντιμετωπίζει έντονη ανασφάλεια συναλλαγών και παντελή έλλειψη ρευστότητας. Συνεπώς, αυτή τη στιγμή κάθε επαγγελματίας κοιτά πώς να επιβιώσει, χωρίς να μπορεί να προδιαγράψει τη διακύμανση των ακαθαρίστων εσόδων που θα πετύχει τους επόμενους μήνες.

Σε όλα τα παραπάνω, προστίθεται και η «φοροκαταιγίδα» που υπάρχει τους μήνες που διανύουμε σε μια προσπάθεια του κράτους να αυξήσει άμεσα τα έσοδα του, η οποία πλήττει πρωτίστως επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, με αποτέλεσμα η ρευστότητά τους να φτάνει στο ναδίρ. Ειδικά όσον αφορά τους ελεύθερους επαγγελματίες, η σημαντική μείωση του αφορολογήτου και οι απαλλαγές στις φοροελαφρύνσεις που αναγνωρίζονταν, όπως στις υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές, αυξάνει σημαντικά τη φορολογία εισοδήματος, ενώ ταυτόχρονα οι συνεργασίες τους με καινούργιους πελάτες έχει μειωθεί δραματικά.

Στην παρούσα εργασία, θα περιγραφεί σε έκταση το αντικείμενο και οι ιδιαιτερότητες που παρουσιάζουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις σύμφωνα με τα νεοψηφισζόμενα μέτρα, ενώ θα παρουσιαστεί και μια πρακτική εφαρμογή βιβλίων και στοιχείων ελεύθερου επαγγελματία, προκειμένου να κατανοηθεί σε βάθος η θεωρία στην πράξη.

Ηράκλειο, Δεκέμβριος 2011

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι:**

### **Εισαγωγικές έννοιες**

#### *1.1 Αντικείμενο & χαρακτηριστικά ελεύθερου επαγγελματία*

Ο ελεύθερος επαγγελματίας είναι μια διακριτή έννοια από την ατομική επιχείρηση, παρόλο που και στις δύο περιπτώσεις ο νόμος αναφέρεται στην ύπαρξη ενός μόνο φυσικού προσώπου που συνδιαλέγεται επαγγελματικά και εξοικονομεί το βιοποριστικό του εισόδημα. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος» ως ελεύθερος επαγγελματίας **ορίζεται** αυτός που αποκτά «*αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα<sup>1</sup>*» συγκεκριμένα.

Όπως γίνεται κατανοητό από τα παραπάνω, δεν υπάρχει ακριβής ορισμός που να χαρακτηρίζει το περιεχόμενο του ελεύθερου επαγγέλματος, αλλά υπάρχει μια γενική περίληψη του νόμου για το ποιες εργασίες εντάσσονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Αυτό που σίγουρα γίνεται αντιληπτό είναι ότι η εργασία του ελεύθερου επαγγελματία έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

- ➔ Αναφέρεται στην επαγγελματική δραστηριοποίηση φυσικού προσώπου και όχι εταιρίας, υπό την έννοια ότι ελεύθερος επαγγελματίας μπορεί να είναι ένα πρόσωπο μόνο και όχι νομικό, όπως είναι η ένωση προσώπων.
- ➔ Περιλαμβάνει την παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών, όπως αναλυτικά περιγράφονται στο άρθρο 48 του Ν. 2238/1994 και σε καμία περίπτωση την εμπορία αγαθών και προϊόντων, που εντάσσονται στα πλαίσια της ατομικής επιχείρησης ενός

---

<sup>1</sup> <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?doc=6443>

φυσικού προσώπου. Συνεπώς, η εργασία ενός ελεύθερου επαγγελματία είναι πνευματικής ή καλλιτεχνικής φύσης σε συνδυασμό με την παροχή εξειδικευμένων συμβουλών, ενώ η άυλη φύση αυτής καθίσταται δυσχερής κατά τον έλεγχο από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

☞ Δεν απαιτεί εξαρτημένη εργασία υπό την έννοια του μισθωτού, παρόλο που μπορεί ένας ελεύθερος επαγγελματίας να έχει συνεχείς και επαναλαμβανόμενες πάγιες συνεργασίες με πελάτες, στις οποίες να αμείβεται με το μήνα ή με την ολοκλήρωση της παροχής. Αυτό σημαίνει ότι η εργασία του ελεύθερου επαγγελματία περιλαμβάνει την *ελεύθερη και χωρίς δέσμευση* επιλογή των έννομων συνεργασιών ή έργων που αναλαμβάνει, χωρίς να υπόκειται σε κανόνες και όρους, που υπάρχουν στη μισθωτή εργασία.

### *1.2 Διατάξεις του ΚΒΣ για ελεύθερο επαγγελματία*

Ο ελεύθερος επαγγελματίας υπάγεται στη β' κατηγορία βιβλίων όπως διακρίνει ο ΚΒΣ, βάσει νομικής μορφής, υπό την έννοια ότι δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο ώστε να ανήκει και στη γ' κατηγορία βιβλίων. Κατά τα άλλα, δεν υπάρχει συγκεκριμένο άρθρο που να αναφέρεται στο αντικείμενο εργασιών του, αλλά υπάγεται στα επιμέρους άρθρα που υπάγονται και οι υπόλοιποι επιτηδευματίες β' κατηγορίας σχετικά με την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι όλα τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία θα πρέπει να είναι *θεωρημένα* από την εφορία για να είναι νόμιμα και έγκυρα, υπό την έννοια ότι η αρμόδια φορολογική αρχή έχει νομιμοποιήσει τη λειτουργία του ελεύθερου επαγγελματία. Η διαδικασία αυτή πιστοποιεί ότι ο εν λόγω ελεύθερος επαγγελματίας δεν οφείλει σε κάποιο Δημόσιο Φορέα και είναι νόμιμος να λειτουργήσει επαγγελματικά όπως το επιθυμεί.

Αυτό σημαίνει στην πράξη, ότι όλα τα τηρούμενα βιβλία και εκδιδόμενα στοιχεία έχουν ειδική σήμανση από εξειδικευμένο μηχανισμό που διαθέτουν οι Δ.Ο.Υ. προκειμένου να πάρουν ένα συγκεκριμένο κωδικό αριθμό μέσω διάτρησης των φύλλων τους. Η διαδικασία αυτή λαμβάνει χώρα μετά την έναρξη εργασιών του ελεύθερου επαγγελματία για κάθε βιβλίο και στοιχείο που πρόκειται να εκδώσει, καθώς και κάθε φορά που επιθυμεί να χρησιμοποιήσει ένα νέο στέλεχος βιβλίου ή

στοιχείου εφόσον τα προηγούμενα έχουν χρησιμοποιηθεί και δεν διαθέτουν άλλα φύλλα.

### *1.2.1 Τηρούμενα βιβλία ελεύθερου επαγγελματία*

Ο ελεύθερος επαγγελματίας εντάσσεται στην β' κατηγορία βιβλίων σύμφωνα με το άρθρο 4 του ΚΒΣ. Αυτό σημαίνει ότι πρέπει να τηρεί και να ενημερώνει σε μηνιαία βάση το βιβλίο εσόδων και εξόδων με βάση το άρθρο 6, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφημένα, με όλα τα στοιχεία που λαμβάνει και εκδίδει, ανά κατηγορία εσόδου ή εξόδου και ανά συντελεστή ΦΠΑ. Η επιμέρους διάκριση του βιβλίου σε διακριτές στήλες γίνεται προκειμένου να καθίσταται ευχερής ο έλεγχος και ο προσδιορισμός του φορολογητέου του εισοδήματος.

Προφανώς, ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλίο απογραφών, όπως ορίζει επίσης το ίδιο άρθρο του ΚΒΣ, καθώς το επάγγελμα του αναφέρεται σε παροχή υπηρεσιών που δεν απογράφεται και όχι εμπόριο αγαθών και προϊόντων.

### *1.2.2 Πρόσθετα βιβλία ελεύθερου επαγγελματία*

Το άρθρο 10 του ΚΒΣ «Πρόσθετα Βιβλία» ορίζει συγκεκριμένες περιπτώσεις επαγγελματιών που εκτός από το βιβλίο εσόδων – εξόδων που πρέπει να τηρούν, οφείλουν να τηρούν επιπρόσθετα κάποια συμπληρωματικά βιβλία, διοικητικής φύσης και ποιοτικής πληροφόρησης.

Τα πρόσθετα βιβλία αποτελούν κάποια εξειδικευμένα θεωρημένα βιβλία που ορίζει ο ΚΒΣ και αναφέρονται σε συγκεκριμένα επαγγέλματα, προκειμένου να ορίσουν τις συναλλαγές τους ακριβώς τη χρονική στιγμή που πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσίας.

Τα πρόσθετα βιβλία που πρέπει να τηρούν οι κάτωθι ελεύθεροι επαγγελματίες όπως ορίζονται από το άρθρο 10 του ΚΒΣ είναι:

<b>Κατηγορίες ελεύθερου επαγγελματία</b>	<b>Πρόσθετο βιβλίο που πρέπει να τηρείται στην επίσημη έδρα του</b>
Καθηγητής	Μαθητολόγιο
Γιατροί, οδοντίατροι,	Μητρώο Ασθενών
Ψυχολόγος, φυσιοθεραπευτής,	Βιβλίο Πελατών
Αρχιτέκτονες, γεωλόγοι, δασολόγοι, δημοσιογράφοι, εμπειρογνώμονες, ερευνητές, μαίες, μουσικοί, ξεναγοί, οικονομολόγοι, σκηνογράφοι, συμβολαιογράφοι, φοροτεχνικοί, χορευτές, μηχανικοί, γεωπόννοι, γλύπτες, ωκεανογράφοι, συγγραφείς, σύμβουλοι επιχειρήσεων, δικηγόροι, μουσουργοί, μεταφραστές, αναλυτές, χαρακτες, ενδυματολόγοι, άμισθοι υποθηκοφύλακες, αναλογιστές, βιολόγοι, χορογράφοι, τοπογράφοι, χημικοί, ζωγράφοι, γραφίστες, διερμηνείς, λογιστές, κτηνίατροι, δικολάβοι, τραγουδιστές, προγραμματιστές, ηθοποιοί διακοσμητές, δικαστικοί επιμελητές, κοινωνιολόγοι, σκηνοθέτες	Δεν έχουν πρόσθετα βιβλία

### 1.2.3 Εκδιδόμενα στοιχεία ελεύθερου επαγγελματία

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, και συγκεκριμένα οι παράγραφοι 1 έως 3, το δελτίο που εκδίδει για την παροχή των υπηρεσιών του ο ελεύθερος επαγγελματίας είναι η «Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ), στην οποία αναγράφεται ανά συντελεστή ΦΠΑ και το ποσό της αμοιβής καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών». (Σταματόπουλος Δ., «Ανάλυση - Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων», τόμος Β, σελ 960).

Η έκδοση της απόδειξης παροχής υπηρεσιών μπορεί να γίνει σε συναλλαγή είτε με ιδιώτη είτε με επιτηδευματία υπαγόμενο στις διατάξεις του ΚΒΣ, όπως άλλωστε



θα προσδιορίζεται και από την αναγραφή του επαγγέλματος πάνω στην ΑΠΥ ανά περίπτωση, σε αντίθεση με τους υπόλοιπους επιτηδευματίες, οι οποίοι όταν συναλλάσσονται με άλλους επαγγελματίες οφείλουν να εκδώσουν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών. Σαφέστατα, αυτή η διάκριση του ΚΒΣ σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 13, δεν αποκλείει την έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών εάν ο ελεύθερος επαγγελματίας επιθυμεί να διαθέτει δύο διαφορετικά στελέχη: ένα τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών και μια αντίστοιχη απόδειξη.

Όσον αφορά το **χρόνο έκδοσης** της ΑΠΥ, για τις αμοιβές που πραγματοποιήθηκαν έως 31/12/2010 ίσχυε το θέμα 90 του άρθρου 13, σύμφωνα με το οποίο ο ελεύθερος επαγγελματίας εξαιρείται από το γενικό κανόνα, κατά τον οποίο μια ΑΠΥ οποιουδήποτε επιτηδευματία εκδίδεται με την ολοκλήρωση των προσφερόμενων εργασιών και εάν αυτές διαρκούν περισσότερο από μια χρήση, τότε εκδίδεται μια ΑΠΥ στο τέλος κάθε χρήσης παρουσιάζοντας την αμοιβή που έχει ήδη παρασχεθεί αναλογικά του συνόλου παροχής μέχρι ότου αυτή ολοκληρωθεί. Στην περίπτωση του ελεύθερου επαγγελματία, υπάρχει εξαίρεση: η ΑΠΥ εκδίδεται *«με κάθε επαγγελματική εισπραξη, δηλαδή κάθε φορά που εισπράττει, είτε αφορά προκαταβολή είτε εξόφληση λογαριασμού και ανεξάρτητα από το χρόνο που τα δικαιώματα κατέστησαν απαιτητά»*. (Σταματόπουλος Δ., «Ανάλυση - Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων», τόμος Β, σελ 1020)

Μάλιστα, η εξαίρεση της έκδοσης ΑΠΥ για τον ελεύθερο επαγγελματία διευρύνεται και στην περίπτωση που μια παροχή υπηρεσίας υπερβαίνει το έτος: δεν υπάρχει η δέσμευση της τιμολόγησης με το κλείσιμο της χρήσης όπως έχουν οι άλλοι επιτηδευματίες, παρά μόνο όταν πραγματοποιείται εισπραξη ποσού, χωρίς όμως να απαγορεύεται η έκδοση ΑΠΥ με πίστωση, εφόσον τα συμβαλλόμενα μέρη το επιθυμούν.

Όπως γίνεται κατανοητό, το πρόβλημα του χρόνου έκδοσης των στοιχείων του ελεύθερου επαγγελματία, ξεκινά από το γεγονός ότι η υπηρεσία που προσφέρει είναι άυλη και μη ελέγξιμη. Συνεπώς, ο ΚΒΣ θέλησε να οριοθετήσει το χρόνο αυτό και να τον ταυτίσει αποκλειστικά με το χρόνο εισπραξης της αμοιβής. Αυτό στην πράξη είχε ως αποτέλεσμα, οι ελεύθεροι επαγγελματίες να τιμολογούν τις υπηρεσίες τους μέσω ΑΠΥ κατά το δοκούν και όποτε τους το ζητούσε ο αντισυμβαλλόμενος, με συνέπεια να υπάρχει μεγάλη τάση φοροδιαφυγής.

Αυτή τη λογική ήρθε να αλλάξει το άρθρο 19 του πρόσφατου νόμου 3842/201<sup>2</sup> «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις», όπου άλλαξε το χρόνο έκδοσης της ΑΠΥ όσον αφορά τους ελεύθερους επαγγελματίες. Πιο συγκεκριμένα, ένας ελεύθερος επαγγελματίας οφείλει να εκδώσει ΑΠΥ κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης της παροχής, εκτός των περιπτώσεων όπου ο λήπτης των υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή ΝΠΔΔ και όχι κατά το χρόνο είσπραξης της αμοιβής όπως ίσχυε ως τώρα. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι κάθε ελεύθερος επαγγελματίας οφείλει να τιμολογεί τον πελάτη του ακριβώς τη στιγμή που ολοκληρώνεται η παροχή της εργασίας, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση του λογιστή – φοροτεχνικού, με την ενημέρωση των βιβλίων των επιτηδευματιών σε μηνιαία βάση ή με τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης όσον αφορά τους ιδιώτες. Εάν αυτό δεν συμβεί και η παροχή υπηρεσίας είναι επαναλαμβανόμενη, ακριβώς όπως στην περίπτωση του λογιστή με κάθε πελάτη – επιχειρηματία, τότε θα πρέπει να έχει καταρτιστεί ειδικό ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο, που να ορίζει ότι η εκδιδόμενη ΑΠΥ από πλευράς λογιστή ελεύθερου επαγγελματία θα είναι σε προκαθορισμένη χρονική στιγμή, όπως τρίμηνο, εξάμηνο κτλ και όχι με την ολοκλήρωση της μηνιαίας παροχής όπως διευκρινίζεται στο άρθρο αυτό.

Ο λόγος που ψηφίστηκε αυτό το μέτρο είναι για να «αναγκάσει» τους ελεύθερους επαγγελματίες να εκδίδουν πιο συχνά ΑΠΥ από ότι έκαναν, που σε πολλές περιπτώσεις ήταν σε ετήσια βάση, δίδοντας κίνητρα επίσης στους επιτηδευματίες να ζητούν πιο επισταμένα αποδείξεις για τις υπηρεσίες που λαμβάνουν. Άλλωστε, ας μη λησμονούμε ότι η συχνότερη έκδοση στοιχείων από τους ελεύθερους επαγγελματίες, προκαλεί μεγαλύτερα έσοδα στο κράτος από τον συνυπολογισμό και απόδοση του αναλογούντος ΦΠΑ.

#### 1.2.4 Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών ΚΕΠΥΟ

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΚΒΣ «Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων για Διασταύρωση», ο ελεύθερος επαγγελματίας, όπως και οι υπόλοιποι επιτηδευματίες που ανήκουν τόσο στη β' όσο και στη γ' κατηγορία, είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κατά το μήνα Ιούνιο κάθε ημερολογιακού έτους κατάσταση για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών των εκδιδόμενων

---

<sup>2</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189>

στοιχείων, μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων επιτηδευματιών - επιχειρήσεων και την επιβεβαίωση της καταχώρισης των σχετικών στοιχείων στα βιβλία των υπόχρεων.

Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι συναλλαγές χονδρικής με έκδοση τιμολογίου, δηλαδή μόνο μεταξύ επιτηδευματιών, του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, οι οποίες υπερβαίνουν ως καθαρή αξία τα 300,01€, θα πρέπει να συμπεριληφθούν και να υποβληθούν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών. Οι εν λόγω συναλλαγές αναφέρονται από την 1/1 έως 31/12 ακόμα και για τις επιχειρήσεις που η διαχειριστική τους χρήση είναι από 1/7 έως 31/12, ενώ περιλαμβάνουν πιο αναλυτικά:

- Χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών,
- Αγορές εμπορευσίμων και παγίων αγαθών,
- Συναλλαγές που πραγματοποιούνται από και προς το Δημόσιο,
- Τιμολόγια αγοράς αγαθών από αγρότες.

### *1.3 Μεταβολή εργασιών στο Μητρώο της εφορίας*

Για οποιαδήποτε μεταβολή στα στοιχεία ενός ελεύθερου επαγγελματία, θα πρέπει ο ίδιος να απευθυνθεί στο τμήμα του μητρώου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που υπάγεται είτε να εξουσιοδοτήσει κάποιο τρίτο πρόσωπο για λογαριασμό του.

Εκτός από διόρθωση των προσωπικών του στοιχείων, ήτοι αλλαγή διεύθυνσης έδρας ή κατοικίας, ταυτότητας ή τηλεφώνου, στο μητρώο της εφορίας απευθύνονται οι ελεύθεροι επαγγελματίες στις περιπτώσεις έναρξης και διακοπής εργασιών, προκειμένου να ενημερώσουν την εφορία για τη θέληση τους να συναλλαχθούν επαγγελματικά ή να διακόψουν την εργασία τους για οποιοδήποτε λόγο. Αυτό πρακτικά συνεπάγεται μια συγκεκριμένη διαδικασία και υποβολή δικαιολογητικών σε κάθε περίπτωση από τις δύο, προκειμένου να εξασφαλιστεί η μη οφειλή του ελεύθερου επαγγελματία προς οποιαδήποτε δημόσιο φορέα.

#### *1.3.1 Έναρξη εργασιών ελεύθερου επαγγελματία*

Για την έναρξη εργασιών ενός ελεύθερου επαγγελματία, ανεξαρτήτως από το περιεχόμενο παροχής υπηρεσιών, απαιτείται η ύπαρξη μιας επαγγελματικής

εγκατάστασης που να τη χρησιμοποιήσει ως έδρα και να το δηλώσει στο μητρώο της εφορίας.

Συγκεκριμένα για τον ελεύθερο επαγγελματία, εκτός από την εύρεση επαγγελματικής στέγης σε διαμέρισμα ή σε κατάστημα γραφείων με μισθωτήριο ή συμβόλαιο ιδιοκτησίας, επιτρέπεται η χρησιμοποίηση της προσωπικής του κατοικίας ή κατοικίας συγγενών του, μισθωμένης ή μη, ως έδρα για την επαγγελματική του δραστηριότητα και εφόσον ο ιδιοκτήτης εγγράφως το επιτρέπει.

Εκτός από τα παραπάνω, για να προβεί σε έναρξη εργασιών στην εφορία ένας ελεύθερος επαγγελματίας θα πρέπει:

1. Να έχει εγγραφεί στο αρμόδιο επαγγελματικό επιμελητήριο. Πρόκειται για ένα Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου που υπάγεται στην εποπτεία του Υπουργείου Ανάπτυξης και στοχεύει στην προστασία και ανάπτυξη του εκάστοτε κλάδου επαγγελματιών, σύμφωνα με τα συμφέροντα και τους στόχους της εθνικής οικονομίας, για την ανάπτυξη και την πρόοδο αυτής. Πρόκειται για ένα φορέα που προάγει τα συμφέροντα και τα δικαιώματα των επαγγελματιών του μητρώο του στα πλαίσια όμως της κυβερνητικής πολιτικής και χωρίς να αντίκειται σε αυτή.

Σε αυτή τη λογική και ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών του εκάστοτε ελεύθερου επαγγελματία υπάρχει πληθώρα εξειδικευμένων επιμελητηρίων: το οικονομικό για τους λογιστές, φοροτεχνικούς και οικονομολόγους, το επαγγελματικό για τα επαγγέλματα που δεν υπάγονται σε άλλη κατηγορία.

2. Να έχει εγγραφεί στον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα, ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών του. Ο βασικότερος ασφαλιστικός φορέας που υπάγεται η συντριπτική πλειοψηφία των ελευθέρων επαγγελματιών είναι ο Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, εκτός εάν κάποια άλλη διάταξη αναφέρει κάτι διαφορετικό για συγκεκριμένη κατηγορία επαγγελματία. Πρόκειται για έναν φορέα στον οποίο ασφαλίζονται υποχρεωτικά οι ελεύθεροι επαγγελματίες προκειμένου να λαμβάνουν δωρεάν δημόσια νοσηλεία και περίθαλψη, καθώς επίσης και να θεμελιώνουν το δικαίωμά τους για συνταξιοδότηση, χωρίς δυνατότητα μη εγγραφής.

3. Μετά την έναρξη στην εφορία, να έχει εγγραφεί στα μητρώα του Ιδρύματος Κοινωνικής Ασφάλισης και να έχει αποκτήσει ειδικό αριθμό μητρώου εργοδότη (ΑΜΕ) στην περίπτωση που απασχολεί προσωπικό.

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι κατά την έναρξη εργασιών, ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν αποκτά νέο Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ), απλά στο ήδη υπάρχον που διαθέτει ως ιδιώτης, η εφορία επισημαίνει στο μητρώο της ότι

ταυτόχρονα το ίδιο φυσικό πρόσωπο, σε κάποιες από τις καθημερινές του συναλλαγές θα συμπεριφέρεται και ως επαγγελματίας, εκδίδοντας και λαμβάνοντας τιμολόγια και όχι μόνο ως ιδιώτης καταναλωτής.

### *1.3.2 Διακοπή εργασιών ελεύθερου επαγγελματία*

Η διαδικασία της διακοπής εργασιών που πάλι λαμβάνει χώρα στο μητρώο της εφορίας, στην ουσία επισφραγίζει τη θέληση του ελεύθερου επαγγελματία να σταματήσει να εργάζεται επαγγελματικά και να εξασφαλίζει το βιοποριστικό εισόδημα από αυτή την πηγή. Οι συνηθέστεροι λόγοι διακοπής είναι πλήρωση προϋποθέσεων συνταξιοδότησης, λόγοι ασθένειας και προβλημάτων υγείας, καθώς και η μείωση του κύκλου εργασιών, υπό την έννοια ότι δεν μπορεί να βρει αρκετές συνεργασίας με νέους πελάτες.

Στην πράξη, η διαδικασία της διακοπής εργασιών θα πρέπει να διασφαλίσει ότι δεν υπάρχουν εκκρεμείς φορολογικές οφειλές του εν λόγω ελεύθερου επαγγελματία και στη συνέχεια να προβεί σε διαγραφή των θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων που είναι στο όνομά του. Από τη στιγμή που στο μητρώο της εφορίας, οριστικοποιείται το λεγόμενο «κλείσιμο των βιβλίων», τότε ο επιφανόμενος ελεύθερος επαγγελματίας παύει να είναι επαγγελματίας και πλέον συναλλάσσεται με το ίδιο ΑΦΜ αποκλειστικά και μόνο ως ιδιώτης φυσικό πρόσωπο.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ:**

### **Έμμεσοι Φόροι**

Με τον όρο έμμεσοι φόροι εννοούνται όλοι οι φόροι που επιβαρύνουν τους φορολογούμενους *απρόσωπα*, με ακριβώς τους ίδιους συντελεστές και κάτω από ακριβώς τις ίδιες συνθήκες, σε αντίθεση με τους άμεσους φόρους, που επιβαρύνουν τους φορολογούμενους με βάση τα προσωπικά χαρακτηριστικά εισοδήματος που εμφανίζουν, οπότε και εξειδικεύονται.

Στην κατηγορία αυτή ανήκουν δύο πολύ γνωστοί και ευρέως χρήσης έμμεσοι φόροι:

#### *2.1 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας – ΦΠΑ*

Πρόκειται για ένα γενικό φόρο που επιβάλλεται από το κράτος στα αγαθά και τις υπηρεσίες που συναλλάσσονται εντός ελληνικής επικράτειας, καθώς και σε κάθε εισαγωγή αυτών από τρίτες χώρες, όπως θεσμοθετήθηκε με το Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας». Ο ρόλος του είναι καθαρά εισπρακτικός, αφού το κράτος στην ουσία επεμβαίνει στις συναλλαγές με σκοπό να εισπράξει και αυτό ένα μερίδιο από την αγοραπωλησία. Για τον παραπάνω λόγο, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας αποτελεί το κύριο έσοδο του κράτους για την κάλυψη των δημοσιονομικών του εξόδων.

##### *2.1.1 Εισαγωγικές έννοιες βασικών διατάξεων Ν.2859/2000*

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3<sup>3</sup> του συγκεκριμένου νόμου, υποκείμενο στο φόρο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, σε γενικές γραμμές. Συνεπώς, κατά το πνεύμα του νόμου, δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας. Επίσης, στο νόμο δεν υπάγεται και το ελληνικό Δημόσιο, οι

---

<sup>3</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5>

δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, αφού δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Όσον αφορά τον ελεύθερο επαγγελματία, η πράξη της παροχής υπηρεσίας από τα προαναφερθέντα αντικείμενα εργασιών με βάση το άρθρο 48 του ΚΦΕ, υπάγεται σε κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 23% για όλη την Ελλάδα, εκτός από τις περιπτώσεις των νησιών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, στα οποία ο εν λόγω συντελεστής μειώνεται κατά 30% και γίνεται 16%.

Εξαιρέση στα ανωτέρω, αποτελούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες που εργάζονται στην ιατρική περίθαλψη ως ιατροί, οδοντίατροι, μαίες και ψυχολόγοι, καθώς και στην εκπαίδευση, δηλαδή καθηγητές και δάσκαλοι, οι οποίοι σύμφωνα με το άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ, απαλλάσσονται από την επιβολή του φόρου αυτού κατά την παροχή υπηρεσιών που προσφέρουν.

### *2.1.2 Συμπλήρωση & υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ*

Σε συνέχεια των παραπάνω, η απόδοση του ΦΠΑ που συνέλεξε ο ελεύθερος επαγγελματίας κατά την έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών, οφείλει να τον αποδώσει στο Δημόσιο μέχρι την 26<sup>η</sup> μέρα του επόμενου μήνα, από τη συμπλήρωση ενός ημερολογιακού τριμήνου. Έτσι, για παράδειγμα, το ΦΠΑ που συγκεντρώνεται από τον Ιανουάριο έως το Μάρτη κάθε έτους, ο ελεύθερος επαγγελματίας οφείλει να αποδώσει το αναλογούν ποσό στο Δημόσιο έως 26 Απριλίου του ίδιου έτους κ.ο.κ.

Η διαδικασία αυτή πρακτικά γίνεται με τη συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, ενός εξειδικευμένου εντύπου της εφορίας με τον κωδικό Φ2, στο οποίο αναγράφονται όλα τα έσοδα παροχής υπηρεσιών με το ποσό ΦΠΑ που τους αναλογεί, με τους ισχύοντες συντελεστές 23% ή 16% αντίστοιχα, καθώς και όλα τα έξοδα ή αγορά παγίων στα οποία έχει προβεί ο ελεύθερος επαγγελματίας για την ίδια χρονικά περίοδο με τα αντίστοιχα ποσά ΦΠΑ. Από τον συγκερασμό των ανωτέρων ποσών:

1) Εφόσον ο ΦΠΑ των εσόδων είναι μεγαλύτερο από το ΦΠΑ των εξόδων, τότε το ποσό που προκύπτει από τη μεταξύ τους αφαίρεση καλείται **χρεωστικό** και αποδίδεται στο Δημόσιο.

- 2) Εάν αντίθετα, ο ΦΠΑ των εσόδων είναι μικρότερο από το ΦΠΑ των εξόδων, τότε το ποσό που προκύπτει από τη μεταξύ τους αφαίρεση καλείται **πιστωτικό**, δεν αποδίδεται στο Δημόσιο, ενώ παρακρατείται ως υπόλοιπο στο όνομα του ελεύθερου επαγγελματία για συμψηφισμό με το νέο υπόλοιπο ΦΠΑ της επόμενης φορολογικής περιόδου – τριμήνου.
- 3) Προφανώς, στις περιπτώσεις που ο ΦΠΑ των εσόδων ισούται με το ΦΠΑ των εξόδων ή δεν υπάρχουν συναλλαγές του ελεύθερου επαγγελματία λόγω αδράνειας, τότε η περιοδική δήλωση ΦΠΑ καλείται **μηδενική** και απλά υποβάλλεται στην εφορία.

Ευνόητο είναι ότι όλη αυτή η διαδικασία δεν εκτελείται από τους ελεύθερους επαγγελματίες που, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, δεν εντάσσονται στις διατάξεις επιβολής ΦΠΑ επί των συναλλαγών τους όπως οι ιατροί.

### *2.1.3 Συμπλήρωση & υποβολή ετήσιας εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ*

Με τη λήξη του έτους και αφού έχουν υποβληθεί όλες οι περιοδικές ΦΠΑ όπως θα έπρεπε, ο επιτηδευματίας όλων των κατηγοριών βιβλίων υποβάλλει την εκκαθαριστική ΦΠΑ με το έντυπο Φ1. Με αυτό τον τρόπο γίνεται ετήσιος έλεγχος για την ορθότητα του ετήσιου ΦΠΑ των βιβλίων, υπό την έννοια εάν έχει υποβληθεί σωστά το χρεωστικό ποσό του εν λόγω φόρου στο Δημόσιο και δεν υποκρύπτεται από τον επιτηδευματία άλλη φορολογητέα ύλη.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι σε αντίθεση με την περιοδική ΦΠΑ και εκτός από το γεγονός ότι η εκκαθαριστική ΦΠΑ απευθύνεται στα έσοδα και έξοδα μιας ολόκληρης χρήσης, σε αυτή απεικονίζονται και όλες οι συναλλαγές που δεν επιβαρύνονται με το φόρο αυτό, όπως έξοδα μισθοδοσίας, ενοικίων, έσοδα από εκπαίδευση που είναι απαλλασσόμενα κτλ. Αυτό γίνεται προκειμένου ο επιτηδευματίας να ενημερώσει την αρμόδια εφορία με όλες τις συναλλαγές που έχει κάνει στο σύνολο του έτους, ποσά που επίσης θα πρέπει να υποβληθούν στο έντυπο Ε3 «Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών», προκειμένου να υποβάλλει τη φορολογική του δήλωση.

Στην περίπτωση που δεν συμφωνούν τα υπόλοιπα μεταξύ των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και της ετήσιας εκκαθαριστικής, τότε γίνεται *τροποποιητική περιοδικής ΦΠΑ* την περίοδο που εντοπίζεται το λάθος, ώστε να εμφανίζεται το



σωστό υπόλοιπο ΦΠΑ ανά περίοδο και στη συνέχεια υποβάλλεται κανονικά η σωστή δήλωση εκκαθαριστικής.

Να σημειωθεί επίσης ότι τυχούσα εκπρόθεσμη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έχει αυτοτελές κεφαλικό πρόστιμο, με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

## 2.2 Παρακρατούμενος Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών

Η έννοια της παρακράτησης φόρου δημιουργήθηκε από την ανάγκη του κράτους να εισπράττει έγκαιρα το φόρο που αναλογεί τα εισοδήματα των επαγγελματιών τη στιγμή χρονικά που αυτά δημιουργούνται και πριν υποβληθεί η ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος. Η λογική έγκειται στο ότι τα εισοδήματα των επιτηδευματιών είναι κυμαινόμενα και όχι σταθερά όπως των μισθωτών υπηρεσιών, οπότε ο φόρος που αναλογεί δε μπορεί να προσδιοριστεί με ακρίβεια και σε ετήσια βάση. Συνεπώς, το σύστημα της παρακράτησης φόρου για τους ελεύθερους επαγγελματίες και τους λοιπούς επαγγελματίες γίνεται τη στιγμή που δημιουργείται το εισόδημα, δηλαδή κατά την έκδοση του τιμολογίου και αφορά μόνο συναλλαγή μεταξύ επιτηδευματιών.

Στο τέλος της χρήσης και εφόσον συμπληρωθεί και υποβληθεί η ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος, ο οριστικός κύριος φόρος που προκύπτει από τα υποβληθέντα εισοδήματα του επιτηδευματία συμψηφίζεται με τις όποιες παρακρατήσεις φόρου έγιναν στη χρήση που αφορούν τα εισοδήματα και εφόσον η διαφορά:

- Είναι *θετική*, σημαίνει ότι ο εν λόγω επιτηδευματίας πρέπει να πληρώσει επιπλέον φόρο ή
- Είναι *αρνητική*, σημαίνει ότι ο εν λόγω επιτηδευματίας έχει επιστροφή φόρου.

Να σημειωθεί ότι η παρακράτηση φόρου σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να συγχέεται με την προκαταβολή φόρου εισοδήματος, η οποία αναφέρεται στο φόρο εισοδήματος που πρόκειται να προκύψει την επόμενη χρήση -και όχι αυτή που «τρέχει»- και η οποία προκαταβάλλεται σε αυτή τη χρήση, στο ίδιο ακριβώς πνεύμα εισπραξιμότητας που διαθέτει το κράτος.

### 2.2.1 Έννοια, περιεχόμενο & περιπτώσεις επιβολής

Σε συνέχεια των ανωτέρω και σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν.2238/1994 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος», ειδικά στο εισόδημα από αμοιβές ελεύθερου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) από τον αντισυμβαλλόμενο πελάτη- επιτηδευματία, στην περίπτωση δηλαδή έκδοσης τιμολογίου παροχής υπηρεσιών από τον ελεύθερο επαγγελματία. Ο λόγος για τον οποίο γίνεται αυτό είναι προκειμένου το κράτος να εισπράττει το φόρο που αναλογεί στα εισοδήματα του ελεύθερου επαγγελματία *τη στιγμή που αυτά δημιουργούνται*, ώστε να είναι σίγουρο -κατά κάποιο τρόπο- ότι θα εισπράξει το φόρο που αναλογεί σε κάθε ελεύθερο επαγγελματία αποκλείοντας το ενδεχόμενο μη υποβολής έγκαιρα της φορολογικής του δήλωσης και μη πληρωμής του αναλογούντος φόρου.

Να διευκρινιστεί ότι, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 11 του άρθρου 6 του πρόσφατου Ν.3842/2010 «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις»<sup>4</sup>, η παρακράτηση γίνεται στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών κατά την καταβολή τους, εφόσον η συναλλαγή *υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ* από τον αντισυμβαλλόμενο πελάτη- επιτηδευματία, ο οποίος στη συνέχεια τον αποδίδει στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία με ειδικό έντυπο.

### 2.2.2 Τρόπος υπολογισμού & υποβολής φόρου

Όπως ήδη αναφέρθηκε, η παρακράτηση φόρου εισοδήματος στον ελεύθερο επαγγελματία είναι ένα σταθερό ποσοστό της τάξεως των 20% που υπολογίζεται στην ακαθάριστη αμοιβή κατά την έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών. Το ποσό αυτό που παρακρατείται από τον αντισυμβαλλόμενο επιτηδευματία υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου στην ιστοσελίδα [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) με τη λήξη κάθε ημερολογιακού διμήνου, ενώ εξοφλείται μέσω τραπεζικής κατάθεσης σε λογαριασμό του κράτους τον επόμενο μήνα από το πέρας του διμήνου.

---

<sup>4</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189>

### 2.2.3 Συμπλήρωση και υποβολή εντύπου εφορίας

Για την ανωτέρω διαδικασία χρησιμοποιείται το ειδικό έντυπο Ε511 της εφορίας, στο οποίο αναγράφεται η παρακράτηση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών και λοιπών επιτηδευματιών, καλούμενο «Προσωρινή δήλωση απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου». Σε αυτό το έντυπο δηλώνονται τα ποσά που δώθηκαν σε ελεύθερους επαγγελματίες από τους υπόχρεους υποβολής του εντύπου Ε511 απρόσωπα και χωρίς ονομαστικά στοιχεία και αποδίδεται ο φόρος που παρακρατήθηκε.

Επομένως, με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος, ο ελεύθερος επαγγελματίας υποβάλλει μια βεβαίωση από κάθε επιτηδευματία που του έκανε παρακράτηση φόρου στη διάρκεια της χρήσης, προκειμένου αυτή να συμψηφιστεί με το φόρο εισοδήματος που πρόκειται να προκύψει.

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία .....  
 Ημερολογιακή περίοδος ..... 200...  
 Αριθμός δήλωσης .....

Αριθμός { Φορλ. Μητρώου .....  
 Φακέλου .....

#### \* ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοση φόρου και τελών χαρτ/μίου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.  
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994) ..... Μήνας 200... ..... Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994) ..... Μήνας 200... ..... Δίμηνο 200... ..... Εξάμηνο 200... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου (3) { Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) ..... Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
4. .... Μήνας - Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>						

  

..... 200... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ Ποσό (ολογραφως) ..... 200.. Αριθμ. Διπλοτ. .... ΑΧΚ ..... 200 ...
Όνομ/νο ..... Δ/ση ..... ΑΦΜ ..... Δ.Ο.Υ. .... Α.Μ. αδείας ..... Κατηγ. αδείας .....	Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

\*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης βλέπε στην πίσω σελίδα.

#### 2.2.4 Οριστική δήλωση παρακρατούμενου φόρου εμπόρων και ελευθέρων επαγγελματιών Ν.3842/2011

Αυτό που έχει ιδιαίτερη σημασία κατά την υποβολή του εντύπου Ε511 «Προσωρινή δήλωση απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου» είναι το γεγονός ότι αποδίδονται οι φόροι που παρακρατούνται απρόσωπα και χωρίς να συνδέονται με τους αντίστοιχους Αριθμούς Φορολογικού Μητρώου στους οποίους απευθύνονται. Δηλαδή πληρώνονται φόροι χωρίς να δηλώνονται για λογαριασμό ποιου ατόμου, επαφιόμενη η αρμόδια Δ.Ο.Υ στο γεγονός ότι ο ελεύθερος επαγγελματίας θα αναζητήσει την παρακράτησή του κατά την υποβολή της φορολογικής του δήλωσης.

Αυτό το αρνητικό σημείο ήρθαν να καλύψουν οι νέες διατάξεις του Ν. 3842/2010 κατά τις οποίες θα πρέπει σε ετήσια βάση πλέον να υποβάλλεται από κάθε επιτηδευματία ακόμα ένα έντυπο με το όνομα «Οριστική δήλωση παρακρατούμενου φόρου εμπόρων και ελευθέρων επαγγελματιών», ώστε να συνδέονται οι παρακρατούμενοι φόροι με τα αντίστοιχα ΑΦΜ που αναλογούν και να γίνεται φορολογική διασταύρωση από τις αρχές.

Στην ουσία, πρόκειται για μια νέα οικονομική κατάσταση που εισήγαγε η παράγραφος 5 του άρθρου 7 του Ν.3842/2010 «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις»<sup>5</sup> και θα πρέπει να υποβάλλει κάθε επιτηδευματίας ο οποίος έχει συναλλαχθεί μέσα στη χρήση με κάποιο ελεύθερο επαγγελματία και του έχει παρακρατήσει φόρο εισοδήματος από το τιμολόγιο που του εξέδωσε.

Η νέα αυτή κατάσταση βρίσκεται στο ίδιο πνεύμα με την ήδη υπάρχουσα οριστική δήλωση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών του εντύπου της εφορίας Ε7 και στοχεύει να ενημερώσει τις αρμόδιες οικονομικές αρχές για τα ποσά που ο επιτηδευματίας έχει πληρώσει σε ελεύθερους επαγγελματίες συνεργάτες του, ώστε να είναι ευχερείς οι ηλεκτρονικές διασταυρώσεις των ποσών αυτών με τα δηλωθέντα εισοδήματα του ελεύθερου επαγγελματία. Ταυτόχρονα γίνεται έλεγχος και για τον ορθό υπολογισμό και καταβολή του παρακρατούμενου φόρου του ελεύθερου επαγγελματία.

---

<sup>5</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189>

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ:**

### **Φορολογία εισοδήματος ελεύθερου επαγγελματία**

Ένα από τα πολυσυζητημένα θέματα του Υπουργείου Οικονομικών αλλά και της κοινής γνώμης είναι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών αφού εξ ορισμού, τα εισοδήματα του ελεύθερου επαγγελματία λόγω αντικειμένου εργασιών είναι αφενός κυμαινόμενα και αφετέρου πολύ δύσκολο να ελεγχθούν κατά την πραγματοποίησή τους. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να παρατηρείται έντονη φοροδιαφυγή από τους ελεύθερους επαγγελματίες, ακόμα και σε επαγγέλματα που δεν αιτιολογείται, όπως οι γιατροί και οι δικηγόροι, με τον κρατικό μηχανισμό να αδυνατεί να εντοπίσει τα διαφυγόντα εισοδήματα ή ακόμα να βρει μια άλλη λύση που να παρακινεί τους ελεύθερους επαγγελματίες να τιμολογούν όλες τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους.

Το μόνο μέτρο που λαμβάνει χώρα τους τελευταίους μήνες του 2011 και δείχνει να αποδίδει, είναι αυτό του ανοίγματος των τραπεζικών λογαριασμών, όπως εισήγαγε το άρθρο 20 του Ν.3842/2010<sup>6</sup> και τροποποίησε την παράγραφο 2 του άρθρου 82 του ΚΦΕ. Σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη *«οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1Β του ν.2362/1995, οι δικαστικές αρχές, οι δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί και λοιποί φορείς του Δημοσίου, οι οργανισμοί κοινής ωφέλειας, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες, τα επιμελητήρια, οι συμβολαιογράφοι, οι υποθηκοφύλακες, οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, οι οικονομικοί ή κοινωνικοί ή επαγγελματικοί φορείς ή οργανώσεις, τα πιστωτικά ιδρύματα, οι εταιρείες παροχής πιστώσεων, οι εταιρείες μεσολάβησης στη μεταφορά κεφαλαίων, τα ιδρύματα πληρωμών, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα και τα ελληνικά ταχυδρομεία, οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις αυτών, οι ενώσεις προσώπων, καθώς και κάθε άλλος επαγγελματικός φορέας ή οργάνωση, υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείο και πληροφορία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος που τους ζητείται, όπως αμοιβές, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις, επιδοτήσεις, απαιτήσεις από δικαστικές διεκδικήσεις, στοιχεία για την παροχή αδειών άσκησης επαγγέλματος, στοιχεία λογαριασμών ενεργών ή μη, που άνοιξαν ή*

---

<sup>6</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189>

χρησιμοποιούνται ή έκλεισαν, στοιχεία για μεταφορές πίστωσης, εμβάσματα, άμεσες χρεώσεις, τραπεζικές επιταγές, εισπράξεις μέσω πιστωτικών καρτών, καθώς και δάνεια προς νοικοκυριά και επιχειρήσεις, κατ' εξαίρεση των διατάξεων για το επαγγελματικό και τραπεζικό απόρρητο, καθώς και στοιχεία και πληροφορίες για ακίνητη και κινητή περιουσία, ιδίως ακίνητα, αυτοκίνητα, αεροσκάφη, πλοία ή σκάφη αναψυχής και λοιπά περιουσιακά στοιχεία, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου αναγκαίου στις διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου καθώς και στις διαδικασίες του ελέγχου και των διασταυρώσεων. **Η επεξεργασία προσωπικών δεδομένων για τους σκοπούς της διάταξης αυτής δεν προϋποθέτει ενημέρωση και συγκατάθεση του φυσικού προσώπου του οποίου τα δεδομένα διαβιβάζονται, ούτε άδεια της Αρχής Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων».**

Όπως συμπεραίνεται από τα ανωτέρω, οποιαδήποτε προαναφερθείσα δημόσια υπηρεσία με εντολή εισαγγελέα μπορεί να ζητήσει το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών των ελευθέρων επαγγελματιών που από τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις προκύπτει ότι δεν δηλώνουν αρκετά από τα εισοδήματα που πραγματικά αποκτούν, με αποτέλεσμα η φοροδιαφυγή να είναι σε πολύ υψηλά επίπεδα. Βασικό σημείο των νέων διατάξεων είναι ότι δεν απαιτείται η συγκατάθεση του ελεύθερου επαγγελματία ή άλλου επιτηδευματία για τα προσωπικά του δεδομένα που ανακαλούνται και δημοσιεύονται, δίνοντας στις δημόσιες αρχές μια σημαντική εξουσία στην εφαρμογή του ελέγχου τους.

Ήδη το μέτρο έχει εφαρμοστεί σε επιφανείς δικηγόρους και ιατρούς, των οποίων η έδρα είναι κατά κόρον στο κέντρο του Δήμου Αθηναίων και έχει διαπιστωθεί σωρεία απόκρυψης φορολογητέων εισοδημάτων. Μάλιστα, σύμφωνα με δημοσίευμα της εφημερίδας «Καθημερινή» στις 18/10/2011 στο ένθετο οικονομία, «με βάση τα τελευταία διαθέσιμα στοιχεία έχουν «ανοιχθεί» 737 τραπεζικοί λογαριασμοί γιατρών. Από τους 737 γιατρούς, οι 331 είναι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι 306 γιατροί του ΕΣΥ. Σημειώνεται ότι σε 6 γιατρούς (ελεύθεροι επαγγελματίες) για τους οποίους έχουν ολοκληρωθεί οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαπιστώθηκε ότι ενώ τα δηλωθέντα ήταν 6,116 εκατ. ευρώ, τα αποκρυβέντα ήταν 8,237 εκατ. ευρώ».

Συνεπώς, οι νέες φορολογικές διατάξεις, όπως αναπροσαρμόζονται συνεχώς, γίνονται ακόμα πιο αυστηρές ενώ στο στόχαστρο πλέον μπαίνουν ανοιχτά και οι ελεύθεροι επαγγελματίες.

### 3.1 Προσδιορισμός & περιεχόμενο φορολογητέου εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 51 του Ν.2238/1994<sup>7</sup> «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα που προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου (λογιστικά ή εξωλογιστικά) και που προκύπτει ειδικά από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου, φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικού και αναλυτή - προγραμματιστή, ακόμη και όταν τα πρόσωπα αυτά δεν τηρούν βιβλία αν και είναι υπόχρεα, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ποσό του καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των σταθερών επαγγελματικών δαπανών τους, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 3 αυτού του άρθρου, με το συντελεστή απόδοσης, όπως αυτός ορίζεται στην παρ. 5 του ίδιου άρθρου».

Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω, το φορολογητέο εισόδημα ενός ελεύθερου επαγγελματία προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ καταχωρημένων εσόδων και εξόδων εφόσον τηρούνται λογιστικά βιβλία β' κατηγορίας, σύμφωνα με τα εκδοθέντα και λαμβανόμενα στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Σε διαφορετική περίπτωση, ισχύει ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με τη χρήση ενός συντελεστή και σε πλήρη αναλογία με τις δαπάνες που πραγματοποιεί ο εν λόγω ελεύθερος επαγγελματίας, ο οποίος όμως εφαρμόζεται σε ελάχιστες και σπάνιες περιπτώσεις.

Βασική προϋπόθεση κυρίως όσον αφορά τα έξοδα που καταχωρούνται στα βιβλία των ελευθέρων επαγγελματιών είναι αυτά να είναι συναφή του αντικειμένου εργασίας τους και να δημιουργούνται προκειμένου ο ελεύθερος επαγγελματίας να προβεί στην αντίστοιχη δημιουργία εσόδων, υπό την έννοια να πραγματοποιούνται έξοδα συναφή και σχετικά με τα έσοδα που επιτυγχάνονται. Αν ληφθεί υπόψη ότι το αντικείμενο εργασιών των ελευθέρων επαγγελματιών είναι παροχή υπηρεσιών, τότε γίνεται κατανοητό πως το άρθρο 31 του ΚΦΕ είναι απόλυτα συγκεκριμένο σχετικά με τα έξοδα που αναγνωρίζει ως φορολογικά εκπεστέα του εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών.

---

<sup>7</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

### 3.2 Ανάλυση άρθρου 31 ΚΦΕ «Λογιστικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος»

Προκειμένου να αντιμετωπιστεί το φαινόμενο μείωσης των φορολογητέων κερδών με την καταχώρηση πολλών εξόδων, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος ορίζει αρχικά ότι όλες οι δαπάνες που γίνονται σε επαγγελματικό επίπεδο θα πρέπει να σχετίζονται με τα αντίστοιχα εισοδήματα που δημιουργούν, προκειμένου να αιτιολογείται η πραγματοποίησή τους. Διαφορετικά δεν έχουν λόγο και θέση να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία.

#### 3.2.1 Εκπιπόμενες δαπάνες

Συγκεκριμένα για τους ελεύθερους επαγγελματίες, που το αντικείμενό τους είναι παροχή υπηρεσιών και δεν επιβαρύνονται από το κόστος απόκτησης εμπορευμάτων όπως οι λοιποί επιτηδευματίες – έμποροι, το άρθρο 31 του ΚΦΕ αναγνωρίζει και συνοψίζει τις κάτωθι επαγγελματικές δαπάνες:

- Δαπάνες απόκτησης παγίων περιουσιακών στοιχείων, προκειμένου να εξοπλιστεί ο επαγγελματικός χώρος και να εξυπηρετήσει την προσφερόμενη παροχή υπηρεσίας, όπως αγορά γραφείου, υπολογιστή, εκτυπωτή, air condition κ.ά. Επίσης, στην ίδια κατηγορία αναγνωρίζονται και οι αποσβέσεις των παγίων αυτών κατά τη χρήση και παλαιότητά τους με συντελεστές που καθορίζει το ΠΔ 299/2003.
- Έξοδα αναλωθέντα κατά την πραγματοποίηση της εργασίας, όπως γραφική ύλη και χαρτί, γενικά έξοδα σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, έξοδα φωτισμού, έξοδα διαφημίσεων κ.ά.
- Έξοδα ενοικίου στην περίπτωση που η επαγγελματική εγκατάσταση είναι μισθωμένη.
- Έξοδα μισθοδοσίας στην περίπτωση που απασχολούνται υπάλληλοι στον χώρο εργασίας του ελεύθερου επαγγελματία, καθώς και έξοδα επιμόρφωσης των υπαλλήλων, όπως σεμινάρια εκπαίδευσης από διάφορους φορείς.
- Έξοδα κίνησης και συντήρησης επιβατικών αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούνται κατά την μετακίνηση του ελεύθερου επαγγελματία από και προς τους πελάτες του.
- Τόκοι επαγγελματικού δανείου, εφόσον έχουν πληρωθεί έως το τέλος της χρήσης και αφορά αποκλειστικά το αντικείμενο εργασιών του ελεύθερου



επαγγελματία, όπως η αγορά ενός εξειδικευμένου ιατρικού μηχανήματος από έναν οφθαλμίατρο μέσω δανεισμού.

### 3.2.2 Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης

**ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ:**

**ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:**

**ΑΦΜ:**

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ: ΣΩΤΗΡΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ**

#### Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ
(1)	(2)	(3)	(4)
* 1	Εξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-( § 1, περ. α υποπ., αα)		
2	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. δεν αναγνωρίζονται.( §1 υποπ.αα ,περ.α )		
3	Διμερείς – Χορηγίες (μέχρι 10%του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδίων που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών & Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) – ( § 1 ,περ.α., υποπ.γγ.)		
4	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού(κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) –( § 1, περ. α, υποπ. δδ)		
5	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο).*Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ.( § 1,περ.β).		
6	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται ( § 1, ,περ.δ.)		
7	Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται ( § 1, περ. ε).		
8	Αποβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) –( § 1, περ.στ.)		
9	Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) – ( § 1, περ.δδ )		
10	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) – ( § 1 ,περ.ιστ)		
11	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογητών εσόδων( § 8)		
12	Εξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολουμένων υπαλλήλων και εταίρων.) –( § 1, περ.ιφ)		
13	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές ( §.17.)		
14	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.)-( §.9)		
15	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του .Κ.Β.Σ.		
16	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές- διατακτικές- ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ(εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται( § 1, περ.χ.)		
17	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος(τριμηνικές συναλλαγές) Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση ( § 1 περ. γ).		
18	Λοιπές δαπάνες		

Σε συνέχεια των παραπάνω, θα πρέπει να σημειωθεί ότι το άρθρο 31 όπως τελευταία τροποποιήθηκε με τον Ν.3842/2010, διαφοροποιεί τις δαπάνες που καταχωρούνται και αναγνωρίζονται στα λογιστικά βιβλία, σε σχέση με αυτές που αναγνωρίζονται φορολογικά, υπό την έννοια *ποιων δαπανών θα συμμετάσχουν στη διαμόρφωση φορολογητέου εισοδήματος*, για το οποίο στη συνέχεια θα υπολογιστεί φόρος κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

Συνεπώς, γίνεται κατανοητό ότι υπάρχει μια περικοπή των δαπανών που εκπίπτουν φορολογικά, με κριτήριο κυρίως πόσο άρρηκτα συνδέονται με το αντικείμενο εργασιών του ελεύθερου επαγγελματία ή πόσο δευτερευούσης σημασίας είναι για να συμμετάσχουν στον υπολογισμό του φορολογητέου του εισοδήματος.

Επομένως, τα προαναφερθέντα έξοδα αναγνωρίζονται ως εξής από φορολογική σκοπιά:

➔ Τα έξοδα κινητής τηλεφωνίας εκπίπτουν κατά το ήμισυ από το σύνολο των εσόδων και μάλιστα κατά αναλογία ενός αριθμού κινητού τηλεφώνου ανά άτομο που εργάζεται στην έδρα του ελεύθερου επαγγελματία. Έτσι, εάν υπάρχουν 2 άτομα υπάλληλοι στο γραφείο ενός λογιστή και χρησιμοποιούν κινητά τηλέφωνα με δαπάνη του γραφείου, τότε αυτός εκπίπτει το 50% του συνόλου 3 λογαριασμών κινητής τηλεφωνίας από τα έσοδά του μαζί με το δικό του αριθμό.

➔ Για να εκπέσουν τα έξοδα διαφήμισης θα πρέπει πρώτα να έχει πληρωθεί το αναλογούν αγγελιόσημο στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος.

➔ Για να εκπέσει το συνολικό έξοδο της μισθοδοσίας, θα πρέπει να έχουν εξοφληθεί όλες οι εισφορές προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, δηλαδή τις εισφορές προς το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

➔ Το σύνολο των εξόδων συντήρησης και μετακίνησης του αυτοκινήτου, όπως τα έξοδα της βενζίνης, εκπίπτουν κατά 70% εφόσον αφορούν επιβατικά αυτοκίνητα με κυβισμό έως 1600cc και κατά 35% για αυτά με κυβισμό άνω των 1600cc.

ΣΥΝΟΛΟ ( ** )	0,00
---------------	------

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :**

\* Αν δεν έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές ή δεν έχουν καταλογιστεί ή δεν έχει υποβληθεί

\*\* α) για τις ατομικές επιχειρήσεις και για τους υπόχρεους της παραγρ.4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. που τηρούν βιβλία β) για τις ατομικές επιχειρήσεις και για τους υπόχρεους της παραγρ.4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. που τηρούν βιβλία Γ'

**II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		
	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ.ΕΚΑΤ.		ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ.ΕΚΑΤ.
1				6			
2				7			
3				8			
4				9			
5				10			

**ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:**

**A. ΜΕΧΡΙ 1600 CC :**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
		*30%		

**B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC :**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
		*65%		

**III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:**

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜ. ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
						*50%		α - (ακγ×δ:β)*
						*50%		(α)×(δ)

\* Ο τύπος α - (ακγ×δ:β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ) .

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

↳ Τέλος, αναμορφώνονται φορολογικά και οι τυχούσες επιπρόσθετες αποσβέσεις που υπολογίστηκαν για τα πάγια που διαθέτει ο ελεύθερος επαγγελματίας αλλά υπερβαίνουν τους συντελεστές του ΠΔ 299/2003.

Προς εξασφάλιση των ανωτέρω, η παράγραφος 9 του άρθρου 17 του Ν. 3842 / 2010<sup>8</sup>, από την χρήση 2010 , υποχρεώνει όλους τους ελεύθερους επαγγελματίες να υποβάλλουν ένα ακόμα έντυπο, καλούμενο «Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης», στο οποίο να φαίνονται αναλυτικά η φορολογική αναμόρφωση μεταξύ λογιστικών και φορολογικών εξόδων κατά το άρθρο 31 του ΚΦΕ και την οποία υπογράφει υποχρεωτικά Λογιστής, για επικύρωση των αναγραφομένων.

Το αποτέλεσμα της φορολογικής αναμόρφωσης, γράφεται στο έντυπο Ε3 της φορολογίας εισοδήματος και με αυτή την διαδικασία, προκύπτει το τελικό φορολογητέο αποτέλεσμα του έτους, για το οποίο θα φορολογηθεί τελικά ο ελεύθερος επαγγελματίας.

### 3.2.3 Κατάσταση αποδοθέντων & οφειλόμενων φόρων εισοδήματος

**ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ:**

**ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:**

**ΑΦΜ:**

**ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ: ΣΩΤΗΡΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ**

#### IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ

	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
Π Α Ρ Α	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ				
Κ Ρ Α Τ	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ				
Η Θ Ε Ν	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ				
Τ Ε Σ	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡ. 54 ΚΦΕ				
	ΦΠΑ				
	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ				
	ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ				

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

<sup>8</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189>

Στο ίδιο πνεύμα με τα ανωτέρω και συνέπεια των νέων διατάξεων που εισήγαγε ο Ν.3842/2010, και ειδικά το άρθρο 17, ορίζεται η υποχρέωση υποβολής της κατάστασης αποδοθέντων & οφειλόμενων φόρων εισοδήματος, αρχής γενομένης για τους φόρους της χρήσης 2010. Σε αυτή την κατάσταση, στην ουσία γίνεται μια σύντομη περιγραφή όλων των φόρων που έχει παρακρατήσει, αποδώσει και εξακολουθεί να οφείλει κάθε επιτηδευματίας, συμπεριλαμβανομένου και των ελευθέρων επαγγελματιών, προς ενημέρωση των φορολογικών αρχών για τυχούσες εκκρεμείς φορολογικές υποχρεώσεις. Πρόκειται δηλαδή για ένα είδος «ενημερωτικό έντυπο» που συγκεντρώνει όλους τους έμμεσους φόρους που σχετίζονται με κάθε επιτηδευματία σε ετήσια βάση.

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1235/24-11-2011<sup>9</sup> edw αναγράφονται όλοι «παρακρατούμενοι και έμμεσοι φόροι σε κάθε περίπτωση όπως: Φ.Μ.Υ., Φ.Π.Α., φόρος πληρωτέων μερισμάτων, χαρτόσημο κτλ., οι φόροι που αφορούν το έτος 2010 και έχουν βεβαιωθεί από τον έλεγχο μέχρι την υποβολή της κατάστασης αναμόρφωσης (αποδοθέντες ή δηλωθέντες), τα ποσά που καταβλήθηκαν με έκτακτη δήλωση ΦΠΑ από μη ενταγμένους στο ΦΠΑ μόνο όταν πρόκειται για επιτηδευματίες και ο Φ.Π.Α. που προκύπτει μετά από έλεγχο ή αυτοέλεγχο. Δεν αναγράφεται ο φόρος εισοδήματος, η έκτακτη εισφορά, ο Φ.Α.Π. καθώς και οι σχετικές περαιώσεις του έτους 2010».

### 3.2.4 Τέλος επιτηδεύματος: άρθρο 31 Ν.3986/2011<sup>10</sup>

Ένα από τα νέα εισπρακτικά μέτρα που έχουν ληφθεί, ως απόρροια της οικονομικής κρίσης που διέπει τη χώρα, αναγκαστικού χαρακτήρα και άμεσα αποδοτέου, είναι το τέλος επιτηδεύματος, που επιβάλλεται σε όλους τους επιτηδευματίες και ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Όπως όλα τα υπόλοιπα τέλη, όπως κυκλοφορίας κτλ, η εν λόγω επιβάρυνση είναι κεφαλική, υπό την έννοια ότι επιβάλλεται σε κάθε επιτηδευματία ξεχωριστά ενώ είναι ένα σταθερό ποσό που πολλαπλασιάζεται με όσα υποκαταστήματα διαθέτει ο επιτηδευματίας.

<sup>9</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/index/circular/13054>

<sup>10</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/328>

Συγκεκριμένα, για την περίπτωση του ελεύθερου επαγγελματία, το ποσό ανέρχεται σε 300,00 € για το έτος 2010, όπως έχει ήδη αποδοθεί μέσω των εκκαθαριστικών σημειωμάτων της έκτακτης εισφοράς, και 500,00 € για κάθε επόμενη χρήση, που θα συνυπολογίζεται αυξητικά στο φόρο εισοδήματος, επομένως και θα αποδίδεται με το αντίστοιχο εκκαθαριστικό.

Από το τέλος επιτηδεύματος απαλλάσσονται οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους. Επίσης, εξαιρείται και η άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει 5 έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και η άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον υπολείπονται 3 χρόνια από το έτος της συνταξιοδότησής του φορολογούμενου.

Όπως γίνεται κατανοητό, το τέλος επιτηδεύματος είναι μια ακόμα επιβάρυνση που καλούνται να πληρώσουν απρόσωπα και αδιάκριτα όλοι οι ελεύθεροι επαγγελματίες και λοιποί επιτηδευματίες, ανεξαρτήτως ύψους κύκλου εργασιών και αδράνειας ή μη εργασιών, στα πλαίσια της αυστηρής φορολογικής πολιτικής που εφαρμόζει η κυβέρνηση, αφού ο χαρακτήρας του είναι καθαρά και άμεσα εισπρακτικός.

### *3.3 Κλίμακα φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012*

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 38 του Ν.4024/2011 (ΦΕΚ Α'226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο-βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015»<sup>11</sup> αντικαταστάθηκε το άρθρο 9 του ΚΦΕ. Οι νέες διατάξεις έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από 1.1.2011 και μετά.. Σύμφωνα με αυτή, το δηλωθέν εισόδημα πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, συμπεριλαμβανομένων και των ελευθέρων επαγγελματιών, υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

---

<sup>11</sup> <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/396>

<b>Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)</b>	<b>Φορολογικός Συντελεστής %</b>	<b>Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)</b>	<b>Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)</b>	<b>Σύνολο Φόρου (ευρώ)</b>
5.000	0	0	5.000	0
7.000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

Να σημειωθεί ότι, για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού, ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ. Ειδικά για τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των εννιά χιλιάδων (9.000) ευρώ.

Το ανωτέρω αφορολόγητο του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, προκειμένου για τον υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής: κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά επτά χιλιάδες (7.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν. Το ποσό των επτά χιλιάδων (7.000) ευρώ,



προσαυξάνεται κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

### *3.3.1 Δαπάνες που μειώνουν το εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία*

Θεμελιώδης αρχή του φορολογικού συστήματος, ανεξαρτήτως των δυσχερών οικονομικών καιρών ή της κλίμακας φορολογίας που επιβάλλεται, είναι η αναγνώριση κάποιων δαπανών που σχετίζονται με τη ζωή του κάθε φορολογούμενου και που μειώνουν το σύνολο του ακαθάριστου εισοδήματος από όλες τις πηγές.

Με αυτή τη λογική αρχικά προσδιορίζεται το ακαθάριστο εισόδημα, το οποίο στη συνέχεια, υποβάλλεται σε μια διαδικασία μείωσης και περικοπής αφού αναγνωρίζονται προς αφαίρεση κάποιες δαπάνες, που η ύπαρξή τους θεωρείται ικανή και αναγκαία προϋπόθεση για την απόκτησή του εισοδήματος αυτού.

Το άρθρο 8 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Ν.2238/1994, ορίζει ορισμένες δαπάνες, που κατά την εκτίμηση του νομοθέτη και σύμφωνα με τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες, αλλά και για λόγους κοινωνικής - φορολογικής πολιτικής της κεντρικής εξουσίας, έπρεπε να μειώσουν ευθέως το εισόδημα του φορολογούμενου, ώστε να προκύψει το αντίστοιχο φορολογητέο. Μια από τις βασικότερες δαπάνες αυτής της κατηγορίας είναι «*το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισής του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από τον νόμο*»<sup>12</sup>, δηλαδή τις εισφορές που πληρώνουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες στον κύριο φορέα ασφάλισής τους, τον Οργανισμό Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, για την ιατρική και συνταξιοδοτική τους περίθαλψη. Μάλιστα, με τον προαναφερθέν νόμο, η έκπτωση από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα κάλυπτε το 100% αυτών των δαπανών, ποσοστό που συρρικνώθηκε σε 10% σύμφωνα με το άρθρο 27 του πολυνομοσχεδίου 3986/1.7.2011 «*Επείγοντα μέτρα εφαρμογής μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015*».

Το ίδιο άρθρο επίσης όριζε μια μείωση στο σύνολο των ακαθάριστων εισοδημάτων όπως προκύπτει από δαπάνες που καταβλήθηκαν σε ιατρούς και πολιτιστικές χορηγίες, αναγνωρίζοντας το 10% αυτών και με όριο τα 1000 ευρώ για το πρώτο και μέχρι το 10% των δηλωθέντων εισοδημάτων για το δεύτερο.

---

<sup>12</sup> <http://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?doc=6443>

Σε αυτό το σημείο θα πρέπει να σημειωθεί ότι όλο το άρθρο 8 του ΚΦΕ Ν.2238/1994, καταργήθηκε με τον Ν.3986/2011, αναγνωρίζοντας τις προαναφερθείσες δαπάνες προς μείωση όχι του εισοδήματος όπως ίσχυε έως το 2010, αλλά του τελικού φόρου που προκύπτει, όπως θα αναφερθεί στην επόμενη παράγραφο. Στην ουσία δηλαδή, ο νέος φορολογικός νόμος ενοποιεί στην ίδια κατηγορία όλες τις εκπεστέες φορολογικά δαπάνες, μειώνοντας τελικά το πληρωτέο φόρο και απλοποιώντας τις διαδικασίες φορολόγησης.

### *3.3.2 Δαπάνες που μειώνουν το φόρο του ελεύθερου επαγγελματία*

Σε αυτή την κατηγορία, αναγνωρίζονται περαιτέρω κάποιες ειδικές δαπάνες που μειώνουν το τελικό φόρο που έχει να πληρώσει ο ελεύθερος επαγγελματίας και σχετίζονται με έξοδα που γίνονται για την κάλυψη των οικογενειακών αναγκών κάθε φορολογούμενου για αυτό στην πλειοψηφία τους αντιμετωπίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους.

Συνεπώς, σε αυτή την κατηγορία εντάσσονται τα ενοίκια κύριας κατοικίας, εφόσον δεν εισπράττεται επίδομα ενοικίου από το φορολογούμενο, ή αντίστοιχα οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου πρώτης κατοικίας, τα ενοίκια για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό, έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης, δαπάνες για ιδιωτική ασφάλιση ζωής και ατυχημάτων κ.α.

Παρακάτω, παρατίθεται ένας συγκεντρωτικός πίνακας εκπτώσεων από το εισόδημα και από το φόρο, όπως αρχικά όριζαν τα άρθρα 8 και 9 του ΚΦΕ και αναμορφωμένος σύμφωνα με τις νέες διατάξεις των Ν.3986/2011 και του τελικού Ν. 4024/2011. Να **σημειωθεί πάλι** ότι με τις ισχύουσες τρέχουσες διατάξεις των τελευταίων νόμων δεν υπάρχει διάκριση κατηγοριών σε δαπάνες που εκπίπτουν από το εισόδημα και σε αυτές από το φόρο, αφού πλέον έχουν ενοποιηθεί σε μια κοινή κατηγορία δαπανών. Ο πίνακας απεικονίζεται με τέτοιο τρόπο ώστε να είναι εύκολη η σύγκρισή του με τα προγενέστερα χρόνια:



<b>ΚΩΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>	<b>ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ</b>
049 Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (αθροιστικά για τους συζύγους)	OXI	OXI
051-052 Έξοδα ιατρικής περίθαλψης	ΝΑΙ. 10% έως 3000 €	OXI
047-048 Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης	OXI	ΝΑΙ. 10% έως 3.000 €
041-042 Δαπάνη δικηγόρου	OXI	ΝΑΙ. 10%.
053-054 Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (ΟΑΕΕ κλπ.)	ΝΑΙ. 10% με ανώτερο όριο 1000 €	OXI
057-058 Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κλπ. Σε νοσοκομεία κλπ.	OXI	ΝΑΙ. 10%
059-060 Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κλπ.	OXI	ΝΑΙ. 10% Εάν το ποσό είναι μικρότερο των 100 € δεν αφαιρείται. Σε περίπτωση εφαρμογής των τεκμηρίων δε μπορεί η έκπτωση να υπερβαίνει το 10% του τεκμαρτού εισοδήματος
061-062 Πολιτιστικές χορηγίες του Ν. 3525/2007	ΝΑΙ. 10%. Η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το 10% του εισοδήματος	OXI
063-064 Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού με πλαφόν το

στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων, για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31.12.1999		10% του ποσού που αναλογεί στα 120 τ.μ. της κατοικίας και το 10% του ποσού που αναλογεί σε ποσό δανείου έως 200.000 €
065-066 Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων, για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1.1.2000 μέχρι 31.12.2002	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού με πλαφόν το 10% του ποσού που αναλογεί στα 120 τ.μ. της κατοικίας και το 10% του ποσού που αναλογεί σε ποσό δανείου έως 200.000 €
055-056 Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων, για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1.1.2003 και μετά	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού με πλαφόν το 10% του ποσού που αναλογεί στα 120 τ.μ. της κατοικίας και το 10% του ποσού που αναλογεί σε ποσό δανείου έως 200.000 €
811-816 Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας. Αθροιστικά για τους συζύγους	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού με ανώτατο όριο 1000 €
817-823 Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού με πλαφόν 1000 €για κάθε παιδί

σπουδάζουν στο εσωτερικό, αθροιστικά για τους συζύγους		
073-074 Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας, αθροιστικά για τους συζύγους	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού με πλαφόν 1.200 €για άγαμο και 2.400 € για οικογένεια
089-090 Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλο	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού με ανώτατο όριο 1500 €
087-088 Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου, θερμομόνωσης κ.λπ.	OXI	ΝΑΙ. 10% με πλαφόν δαπάνης 3.000 €
079-080 Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών, αθροιστικά για τους συζύγους	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού ανώτατο όριο 1000 €για κάθε δαπάνη
081-085 Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών, αθροιστικά για τους συζύγους	OXI	ΝΑΙ. Αφαιρείται το 10% του ποσού με ανώτατο όριο 1000 €για κάθε παιδί για κάθε δαπάνη

#### 3.4 Προσδιορισμός εισοδήματος με αντικειμενικά κριτήρια (τεκμήρια)

Τα αντικειμενικά κριτήρια αφορούν τον εξωλογιστικό προσδιορισμό ενός υποτυπώδους εισοδήματος που πρέπει να έχει κάθε φορολογούμενος προκειμένου να αιτιολογεί τη συντήρηση όλων των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιεί, άσχετα εάν έχει την κυριότητα αυτών, δηλαδή εάν είναι δικά του ή όχι. Το μέτρο των *τεκμηρίων*, όπως αλλιώς ονομάζονται, εντάσσεται στην ευρύτερη έννοια του «πόθεν έσχες», της διαφοράς δηλαδή των πραγματικών εισοδημάτων που δηλώνει ένας

ελεύθερος επαγγελματίας και του κόστους ζωής που απεικονίζει στη φορολογική του δήλωση, σύμφωνα με τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχει και χρησιμοποιεί. Πρόκειται για ένα από τα σημαντικότερα φορολογικά μέτρα γιατί στην ουσία εντοπίζει τη φοροδιαφυγή, αφού κάθε άτομο θα πρέπει να αιτιολογεί τον τρόπο ζωής του με τα εισοδήματα που εμφανώς και νόμιμα αποκτά. Σε αντίθετη περίπτωση, εμπίπτει στο πόθεν έσχες και φορολογείται τεκμαρτά, δηλαδή με βάση τα κριτήρια που έχει επιλέξει αντικειμενικά το Υπουργείο Οικονομικών και αφορούν το σύνολο των φορολογούμενων απρόσωπα και αδιάκριτα.

Σε αυτή τη λογική, οι φορολογικές αρχές έχουν προσδιορίσει 3 κατηγοριών τεκμήρια, που θα πρέπει να αιτιολογούν χρηματικά οι φορολογούμενοι:

⇒ Την **ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη**<sup>13</sup> των 3000 ευρώ για τον άγαμο και των 5000 ευρώ για τους συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση, το οποίο υπολογίζεται κατά το ήμισυ για τον κάθε σύζυγο, και αφορά την ελάχιστη δαπάνη που πρέπει να καλυφθεί με εισοδήματα για τα έξοδα διαβίωσης που κάνει ένα άτομο ως βιολογική οντότητα, δηλαδή τα χρήματα για διατροφή.

⇒ **Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης**, είναι όλα τα ελάχιστα εισοδήματα που πρέπει να δηλώσει ένας φορολογούμενος προκειμένου να αιτιολογήσει πως μπορεί να συντηρεί τα περιουσιακά στοιχεία που ιδιοχρησιμοποιεί, όπως επί παραδείγματι το σπίτι και το αυτοκίνητό του. Ο προσδιορισμός αυτών των τεκμηρίων γίνεται με αντικειμενικά κριτήρια που έχει ορίσει το Υπουργείο Οικονομικών για κάθε κατηγορία περιουσιακού στοιχείου, ανεξάρτητα εάν είναι δικά του, εάν έχει δηλαδή την κυριότητα αυτών, ή όχι. Τα τεκμήρια αυτά λαμβάνουν υπόψη τους την παλαιότητα των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και την περιοχή στην οποία βρίσκονται, αλλά ισχύουν το ίδιο για όλα τα πρόσωπα που φορολογούνται ανεξαιρέτως.

Με το άρθρο 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 3986/2011, ορίζονται τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης των φορολογουμένων. Τα τεκμήρια, όπως ισχύουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011), αφορούν τα ακόλουθα:

1. Κύρια κατοικία
2. Δευτερεύουσες κατοικίες, πχ εξοχικό
3. Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.

---

<sup>13</sup> [www.minfin.gr](http://www.minfin.gr)

4. Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης
5. Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό
6. Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου
7. Αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα
8. Εξωτερική – εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)

⇒ **Τεκμήρια δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων**, που περιλαμβάνουν τα εισοδήματα που δόθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, όπως σπίτια. Για τα τεκμήρια αυτά δεν υπάρχει αντικειμενικός προσδιορισμός, αφού ο κάθε φορολογούμενος ανεξάρτητα δηλώνει τα ποσά που έδωσε για να αγοράσει κινητά και ακίνητα μεγάλης αξίας, επομένως θα πρέπει να αιτιολογήσει που βρήκε τα χρήματα για την απόκτηση αυτών. Εκτός από τις προφανείς πηγές εισοδήματος, ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί και εισοδήματα παλαιότερων ετών που είχε δηλώσει σε προγενέστερες φορολογικές δηλώσεις ή τυχόντα δάνεια που έχει συνάψει για αυτό το λόγο.

### 3.5 Έντυπα φορολογίας εισοδήματος

Για την εφαρμογή όλων των παραπάνω, θα πρέπει να συμπληρωθούν κάθε έτος τετρασέλιδα έντυπα φορολογίας εισοδήματος, το περιεχόμενο των οποίων ορίζει η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, σύμφωνα με τους κατευθύνσεις του Υπουργείου Οικονομικών και τις προδιαγραφές του φορολογικού νόμου.

Στόχος των εντύπων αυτών είναι η ειλικρινή και συγκεντρωτική μεταφορά όλων των εσόδων και εξόδων του ελεύθερου επιχειρηματία -στην περίπτωσή μας-, όπως τηρούνται στα λογιστικά βιβλία β' κατηγορίας ανά κατηγορία εισοδήματος, ώστε να είναι εύκολο ο έλεγχος των αναγραφόμενων στοιχείων και των υποβληθέντων παραστατικών από τις αρμόδιες αρχές. Από τα έντυπα αυτά και σύμφωνα με τα δηλωθέντα θα προκύψει ο φόρος εισοδήματος του εκάστοτε ελεύθερου επαγγελματία.

#### 3.5.1 Έντυπο Ε3

Το έντυπο αυτό, όπως ονομάζεται «Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών», υποβάλλεται από όλα τα φυσικά

πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα ,εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ.

Πρόκειται για το έντυπο φορολογίας που απεικονίζει αποκλειστικά και μόνο τα εισοδήματα του φυσικού προσώπου από την άσκηση του ελεύθεριου επαγγέλματος, συγκεντρώνοντας αθροιστικά και σε ετήσια βάση όλα τα έσοδα και έξοδα που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων που τηρείται. Στη συνέχεια προσδιορίζονται τα λογιστικά κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν και μεταφέρονται στο τελικό έντυπο Ε1 «Δήλωση φορολογίας εισοδήματος», για να συνυπολογιστούν μαζί με τα υπόλοιπα εισοδήματα από άλλες πηγές και να υπολογιστεί ο τελικός φόρος προς απόδοση στο Δημόσιο ή αντίστοιχα η επιστροφή αυτού από ενδεχόμενες παρακρατήσεις.

### *3.5.2 Έντυπο Ε1*

Πρόκειται για το έντυπο φορολογίας που συγκεντρώνει όλα τα ποσά όπως έχουν απεικονιστεί στα υπόλοιπα έντυπα φορολογίας εισοδήματος. Πρόκειται για το τελευταίο χρονικά σε συμπλήρωση έντυπο φορολογίας, που αντλεί όλα τα οικονομικά στοιχεία από τα ελεύθερια επαγγέλματα όπως απεικονίστηκαν στον έντυπο Ε3 και συμπληρώνει τον αντικειμενικό τρόπο διαβίωσης του φορολογούμενου προκειμένου να προσδιοριστεί ο φόρος εισοδήματος που του αναλογεί σε κάθε χρήση.

Να σημειωθεί ότι από το έτος 2011, η υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου είναι υποχρεωτική, για όλα τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, που η δήλωσή του υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή, σύμφωνα με την .

Επίσης, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που προσφέρουν μόνο υπηρεσίες και που υπερβαίνουν τις 50.000 ευρώ ως σύνολο ακαθάριστων εσόδων σε ετήσια βάση, υφίσταται υποχρέωση υπογραφής από λογιστή φοροτεχνικό σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1008/2011, προκειμένου να ενισχυθεί η ειλικρίνεια των αναγραφόμενων στη φορολογική δήλωση ποσών, καθώς επίσης και να αυξηθεί η συνυπευθυνότητα των λογιστών σε μια προσπάθεια πάταξης της φοροδιαφυγής.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV:**

### **Πρακτική εφαρμογή**

*«Λογιστική παρακολούθηση βιβλίων & στοιχείων ενός ηλεκτρολόγου μηχανικού – ελεύθερου επαγγελματία για τη χρήση 2010»*

Στην ενότητα που ακολουθεί θα παρουσιαστούν όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για μία πλήρη λογιστική παρακολούθηση των βιβλίων ενός ηλεκτρολόγου μηχανικού, προκειμένου να γίνουν απολύτως κατανοητά όσα προαναφέρθηκαν στο θεωρητικό μέρος της εργασίας.

Να σημειωθεί ότι τα στοιχεία που απεικονίζονται είναι πραγματικά και αφορούν τη χρήση 2010, συνεπώς, για λόγους προστασίας των προσωπικών δεδομένων, θα γίνεται αναφορά στον εν λόγω επαγγελματία ως «Κύριος XX» με ΑΦΜ 999999999.

#### *4.1 Τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων & καταχώρηση γεγονότων 2010*

Παρακάτω παρατίθενται όλα τα καταχωρημένα λογιστικά γεγονότα στο βιβλίο εσόδων εξόδων όπως προκύπτουν από τα εκδοθέντα και λαμβανόμενα παραστατικά. Να σημειωθεί ότι η αρίθμηση στην έκδοση της Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών είναι συνεχής, ενώ τα έξοδα που εμφανίζει ένας ελεύθερος επαγγελματίας είναι συγκεκριμένα: τεχνική υποστήριξη προγραμμάτων Η/Υ, γραφική ύλη, έξοδα κινητής τηλεφωνίας κτλ.

**ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010**

ΗΜΕΡΟΜ	ΠΑΡΑΣΤ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΦΠΑ		
			19%	21%	23%	19%	21%	23%
12/1	ΑΠΥ505	ΜΠΟΥΤΣΑΡΑΚΗΣ ΑΝΤ.	444,38			84,43		
18/1	ΑΠΥ506	ΚΟΥΤΣΟΡΙΝΑΚΗΣ ΣΠ.	280,98			53,39		
4/3	ΑΠΥ507	ΓΕΛΑΣΑΚΗΣ Γ.	810,73			154,04		
10/3	ΑΠΥ508	ΜΕΤΑΛΟΥΜΙΝ ΟΕ	817,18			155,26		
10/3	ΑΠΥ509	ΦΙΩΤΑΚΗΣ ΣΠ.	275,11			52,27		
16/3	ΑΠΥ510	ΜΕΤΑΛΟΥΜΙΝ ΟΕ		481,68			101,15	
16/3	ΑΠΥ511	ΦΙΩΤΑΚΗΣ Κ.		207,92			43,66	
		<b>ΣΥΝΟΛΟ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ</b>	<b>2628,38</b>			<b>499,39</b>	<b>144,81</b>	
6/5	ΑΠΥ512	ΦΥΤΡΑΚΗΣ Γ. κ' Δ. ΕΠΕ		1487,76			312,43	
12/5	ΑΠΥ513	ΚΕΦΑΛΑΣ ΔΗΜ. ΒΑΜΟΥ		1289,53			270,80	
12/5	ΑΠΥ514	ΑΡΕΤΑΚΗ ΜΑΡΙΑ		597,79			125,54	
17/6	ΑΠΥ515	ΚΟΜΟΡΟΡΣΗ		942,21			197,86	
30/6	ΑΠΥ516	ΚΕΙΑΛΟΧ SC		767,62			161,20	
		<b>ΣΥΝΟΛΟ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ</b>		<b>5084,91</b>			<b>1.067,83</b>	
2/8	ΑΠΥ517	ΔΙΑΣ ΕΠΕ			2650,61			609,64
3/8	ΑΠΥ518	ΕΞΕΚΙΟΥ ΕΠΕ			718,05			165,15
17/8	ΑΠΥ519	ΔΙΑΣ ΕΠΕ			3000,46			690,11
16/9	ΑΠΥ520	ΛΑΚΙΝΣ ΤΖΟΝ			782,41			179,95
22/9	ΑΠΥ521	ΚΕΡΔΑΜΑΤΕΑ ΜΑΡΙΑ			864,36			198,80
27/9	ΑΠΥ522	ΑΡΕΤΑΚΗ ΜΑΡΙΑ			1000			230,00
		<b>ΣΥΝΟΛΟ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ</b>			<b>9015,89</b>			<b>2.073,65</b>
27/10	ΑΠΥ523	ΚΟΤΑΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ			2593,55			596,52
4/11	ΑΠΥ524	ΛΑΪΛ ΡΟΜΠ ΕΠΕ			528,19			121,48
29/12	ΑΠΥ525	ΚΟΥΡΝΙΑΔΑΚΗΣ Σ.			3021,59			694,97
30/12	ΑΠΥ526	ΠΕΤΕΠ ΕΠΙΕΡ			178,55			41,07
30/12	ΑΠΥ527	ΠΕΤΕΠ ΕΠΙΕΡ			992,47			228,27
		<b>ΣΥΝΟΛΟ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ</b>			<b>7314,35</b>			<b>1.682,31</b>



ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010							
ΗΜΕΡΟΜ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΓΙΟ	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ ΔΑΠ
					ΜΔΕ	ΧΔΕ	
21/1	ΑΠ1391461122009	COSMOTE			53,77		10,21
12/2	ΤΔΑ35	DATA FORCE ΕΠΕ			50,42		9,58
16/2	ΤΔΑ406	DATA FORCE ΕΠΕ			36,97		7,03
16/2	ΤΔΑ414	DATA FORCE ΕΠΕ			29,42		5,58
18/2	ΑΠ1428828012010	COSMOTE			44,06		8,37
19/2	ΤΔΑ441	DATA FORCE ΕΠΕ			22,68		4,32
19/2	ΠΤ9	DATA FORCE ΕΠΕ			- 7,23		- 1,37
23/2	ΤΔΑ465	DATA FORCE ΕΠΕ			15,13		2,87
26/2	ΤΔΑ502	DATA FORCE ΕΠΕ			31,09		5,91
26/2	ΠΤ11	DATA FORCE ΕΠΕ			- 10,52		- 2,00
26/2		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΤΕ			73,54		13,96
22/3	ΑΠ1421013022010	COSMOTE			49,26		9,36
		<b>ΣΥΝΟΛΟ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ</b>			<b>388,59</b>		<b>73,82</b>
20/4	ΑΠΟΔ COSMOTE	COSMOTE			43,85		9,21
22/4	ΑΠΟΔ	ΟΤΕ			90,93		19,06
21/5	ΑΠΟΔ	COSMOTE			45,30		9,51
22/6	ΑΠΟΔ	COSMOTE			42,40		8,90
28/6	ΑΠΟΔ	ΟΤΕ			77,23		16,26
		<b>ΣΥΝΟΛΟ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ</b>			<b>299,71</b>		<b>62,94</b>
21/7	ΑΠ1398058062010	COSMOTE			43,73		9,18
23/8	ΑΠ1444863072010	COSMOTE			42,03		9,66
23/8	ΑΠΟΔ	ΟΤΕ			82,59		18,91
24/9	ΤΔΑ2602	DATA FORCE ΕΠΕ			7,72		1,78
28/9	ΑΠ1410516082010	COSMOTE			42,82		9,85
		<b>ΣΥΝΟΛΟ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ</b>			<b>218,89</b>		<b>49,38</b>
1/10	ΤΔΑ5697	ΦΡΑΔΕΛΑΚΗΣ ΟΕ			24,39		5,61
4/10	ΤΔΑ2715	DATA FORCE ΕΠΕ			162,60		37,40
20/10	ΤΔΑ2881	DATA FORCE ΕΠΕ			65,04		14,96
22/10	ΑΠ1415201092010	COSMOTE			45,19		10,39
1/11	ΑΠΟΔ	ΟΤΕ			73,95		17,05
3/11	ΤΔΑ3014	DATA FORCE ΕΠΕ			43,90		10,10
3/11	ΠΤ72	DATA FORCE ΕΠΕ			- 41,46		- 9,54
5/11	ΤΔΑ3033	DATA FORCE ΕΠΕ			47,97		11,03
18/11	ΑΠ1445685102010	COSMOTE			45,08		10,36
20/12	ΑΠΟΔ	ΟΤΕ			81,72		18,77
20/12	ΑΠ1417031112010	COSMOTE			49,28		11,33
30/12	ΤΔΑ281	Μ. ΦΡΑΓΚΑΔΑΚΗΣ	750,00	172,50			
		<b>ΣΥΝΟΛΟ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ</b>	<b>750,00</b>	<b>172,50</b>	<b>597,66</b>		<b>137,46</b>

4.2 Έντυπα ΦΠΑ: περιοδικές και εκκαθαριστική

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ γίνεται κάθε τρίμηνο συμπληρώνοντας το έντυπο Φ2 και περιλαμβάνοντας το σύνολο των εσόδων και των εξόδων που έχουν φπα και είναι περασμένα στο αντίστοιχο λογιστικό βιβλίο. Να σημειωθεί ότι ειδικά για το 2010 υπήρχαν 2 αλλαγές στους συντελεστές ΦΠΑ: από 1/1 έως 15/3/10 ο κανονικός συντελεστής ήταν 19%. Από 16/3 έως 30/6 αυξήθηκε σε 21% και από 1/7 έως τέλος χρήσης ανήλθε σε 23% όπως και ισχύει έως σήμερα. Συνεπώς, σύμφωνα με τα παραπάνω έχουμε:

**Α Τρίμηνο 1/1-31/3/2010:** Η ιδιαιτερότητα αυτού του τριμήνου είναι ότι στον κωδικό 303 περιλαμβάνεται η καθαρή αξία παροχής υπηρεσιών ηλεκτρολόγου μηχανικού που έχει συντελεστή φπα 19% και 21%, καθώς όπως ήδη αναφέρθηκε, σε αυτό το τρίμηνο ίσχυαν δυο διαφορετικοί συντελεστές ΦΠΑ.

**Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία, βιβλίο ΚΦΣ  
 Έγκαιρη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΕΤΟΣ: 2010  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β ΧΑΝΙΩΝ ΟΠ: 8432 ΕΤΟΣ: 006 2010  
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 007  
 από: 01 01 10 έως: 31 03 10

Αν η δήλωση είναι εκτακτική, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)  
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12  
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΗ  
 013

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)  
 012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσει με ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώνει τους κωδ. 006 και 009.

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ  
 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: XX  
 102 ΟΝΟΜΑ: XX  
 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: XX  
 104 Α.Φ.Μ.: 999999999

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συνεισέτη) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (καθαρές ανάλογα παραρτήματα υπηρέτων κλπ) ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, παραγωγές κλπ) ΕΛΑΦΟΚΙΝΗΤΑ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	13	331	351	13	371
302	6,5	332	352	6,5	372
303	3317,98	333	353	23	373
304	9	334	354	9	374
305	5	335	355	5	375
306	16	336	356	16	376
307	3317,98	ΣΥΝ. ΦΟΡ	357	388,59	ΦΠΑ ΔΑΠ
308	346	337	358	388,59	ΣΥΝ. ΦΟΡ
309					73,82
310					73,82
311	3317,98				

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 73,82

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΟΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	512	514	513
501	570,30				
502					
503					
504					

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)

ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ 521  
 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ 522

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)  
 804 1 2 3 4 5

Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνει χειρόγραφα, σημειρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

**ΤΡΕΙΣΑΚΟΣΙΑ ΕΒΔΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣ 5 ΤΡΙΑΝΤΑ**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ



**Β Τρίμηνο 1/4-30/6/2010:**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατ. β. βλάβη ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλομένων.  
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΦΗΛΩΣ	ΕΤΟΣ		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β. ΧΑΛΙΩΝ** 001 **8432**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006 **2010**

ΜΗΝΑΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												
	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	X	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί- σθηκε ο κωδ. 012 - 4. συμπληρωστέ τους κωδ. 008 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΜΩΤΩΝ 009
010	011	012	ΑΠΙΣΤ. ΑΠΛΩΣ	ΚΑΝ.ΣΠΡ. ΜΕΤΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΑΠΛΩΣ	ΕΝΑ ΔΙΝΤΗ ΑΠΛΩΣ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΣΟΤΑ ΑΠΟ ΕΣΟΤΩΝ	ΚΑΤ' ΑΠΟΦΩ- ΚΩΣΕΩΝ		
			1	2	3	4	5	6	7	8	

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πυλώνας αναβών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αναγωγές, εσοτάνγιες κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	Ι. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	331	Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	371	
302	303	332	352	372	
304	305	333	353	373	
306	307	334	354	374	
308	309	335	355	375	
310	311	336	356	376	
312	313	337	357	377	
314	315	338	358	378	
316	317	339	359	379	
318	319	340	360	380	
320	321	341	361	381	
322	323	342	362	382	
324	325	343	363	383	
326	327	344	364	384	
328	329	345	365	385	
330	331	346	366	386	

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1004,90	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπεδωμένη δήλωση)
501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ, % εκπιφ. υπολοίπου	512		
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514		ΠΡΑΤΗ ΔΟΣΗ
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	1004,90	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (διαγραμμίστε με x)		Αδειώματα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όσον: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το υπόλοιπο ή β) έχουν καταβληθεί εμπεδωμένα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσοφείνεται κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.			
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΥΤΩΣ	ΔΙΜΟΡΦΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
1	2	3	4	5	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρωστέ αλογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

**ΧΙΛΙΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΩΡΟ Κ ΕΚΩΣΗΝΑ**

ΖΗΜΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	-------------	----------

Γ Τρίμηνο 1/7-30/9/2010:

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίου ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμένων.  
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΠΡΟΣΩΠ	ΕΤΟΣ		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	B. ΧΑΛΙΩΝ	001	8432		
ΕΤΟΣ	006	2010			
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
από	01 07 10	έως	30 09 10		

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	X	4								

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΔΙΠΛΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΑΝΑΦΟΡΑ ΠΕΤΕΛΕΙΟ	ΟΠΙΣΘΟΔΩΣΗ	ΕΠΙΔΟΧΗ ΕΛΛΗΜΕΝΟΥ	ΠΡΟΪΚΤΗ ΕΣΤΙΜΩΣΗ	ΕΣΦΟΔΑ ΑΠΟ ΕΣΦΟΔΩΝ	ΑΥΤΟΔΙΟΡΚΙΣΜΟΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΝΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
---------------	-----	----------------	-----	--------------

Αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013	
-----	--

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	XX	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΦΟΡΕΣ φορολογικές (μικροδασμιακές, παραγωγή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογικές (αγαθών, παραγωγής κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΦΟΡΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάφια)	13	331	I. ΕΚΦΟΡΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάφια)	351	13	371
302		6,5	332		352	6,5	372
303	9012,89	23	333	2072,96	353	23	373
304	II. ΕΚΦΟΡΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε νησιά Αγιάφια και στην λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά)	9	334		354	9	374
305		5	335		355	5	375
306		16	336		356	16	376
307	9012,89	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	337	2072,96	357	218,89	377
308	Εκπτώσεις φορολογικών κωδ. 400-403 με διαφορά μειωμένης				358	218,89	378
309	Εκπτώσεις φορολογικών κωδ. 404-403 με διαφορά μειωμένης						
310	Εκπτώσεις φορολογικών κωδ. 404-403 με διαφορά μειωμένης						
311	9012,89						

Παράδειγμα υπηρεσιών προμήθων των υπηρεσιών του άρθρου 31 με το κανονικό καθεστώς

346							
-----	--	--	--	--	--	--	--

**Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

341	Συνολικές ενδοοικονομικές υπηρεσίες	344	Ενδοοικονομικές υπηρεσίες υπηρεσιών άρθρου 14 παρ. 2α
342	Συνολικές ενδοοικονομικές υπηρεσίες	345	Ενδοοικονομικές υπηρεσίες υπηρεσιών άρθρου 14 παρ. 2α
343	Πρόσθετες υπηρεσίες αγαθών & υπηρεσιών		

**Ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ**

400	Επισημική ετήσια (κωδ. 346 x συν. 5%)	401	Ποσοστό υπέρβασης ημερησίου φορολογ. κτηρίου	402	ΦΠΑ επί της φορολογικής οφειλής υποκείμενου	403	Χαμηλά εισοδήματα φορολογ. κτηρίου
411	ΟΠΑ εισοδήματος που μη υπακούει στην παρ. 2α άρθρου 31 εφ' όσον ο υποκείμενος ή λήπτης φορολογουμένου	412					

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				511	2023,58	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπροθεσμή δήλωση)
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΛΑΥΣΗΝ	512			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΑΥΣΗΝ κωδ. 522 x 2%	514			
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	2023,58		

**ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ** (Διαγραμμίστε με x)

504	ΑΛΛΗ ΠΡΑΞΗ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Δικαίωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπροθεσμή δόσεις οι δόσεις. Το υπόλοιπο ημερησίου (κωδ.522) προσοφείσθηται κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το υπόλοιπο σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την ημερομηνία ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χαρτόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

**ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΗΧΟΣΙ ΤΡΙΑ Ξ ΔΕΚΗΝΤΑ ΟΚΤΩ**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	--------------	----------



Δ Τρίμηνο 1/10-31/12/2010:

**Φ2**  
**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγ. βιβλίο ΚΒΣ  
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΧΗΜΟΣ	ΕΡΓΑ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β ΧΑΛΙΩΝ** 001 **8432** ΕΤΟΣ 006 **2010**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
Αν η δήλωση είναι εκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

008 ΜΗΝΑΣ  
009 ΤΡΙΜΗΝΟ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ  
011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)  
012 ΑΠΡΟΤΕ ΑΡΧΕΣ ΚΑΝΟΝΙ ΚΕΤΜΕΘ ΟΡΕΠΩΗ ΑΠΛΑΡΗ ΕΝΔ ΔΙΝΤΗ ΑΠΛΑΡΕΩΝ ΕΚΔΙΟΤΕΡΗ ΕΚΔΙΟΤΕΡΗ ΕΣΟΤΕΣ ΑΠΟ ΕΣΟΤΕΣ ΚΑΤ ΑΡΧΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώσετε τους κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.
					XX		999999999

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (μολάσας αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραγές κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ με βάση ΕΜΜΕΤΕΛΕΣ από το νόμο 4196/04	13	331	351	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ, ΕΙΣΠΡΑΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από λοιπά έσοδα εκτός από το νόμο 4196/04	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333	353		23	373
304	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από νομό 4196/04	9	334	354	II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ, ΕΙΣΠΡΑΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από νομό 4196/04	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΛΛΟΓΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	357	Αποδοχές, γιν. ή ενδ. ασφαλιστική	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308	Εκπαιδ. ασφαλιστικές, εκτός ΕΜΜΕΤΕΛΕΣ, με διαπίστευση καταγωγής			358	ΣΥΛΛΟΓΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ ΦΟΡ	378
309	Εξέδ. παροχ. ή μισθών & λοιπών ενοίκων, ανακτών με διαπίστευση καταγωγής			346	δ	ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
310	Επιδ. απασχ. & λοιπ. χωρίς διαπίστευση			400	Βασισμοί φόρων (κωδ. 346 x συν. 9%)		
311	ΣΥΛΟΓΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			401	Ποσών απόδοσης ημερησ. φορέα, περιόδου		
				402	ΦΠΑ εκτακτης δήλωσης λοιπών ημερησίων		
				403	Χρηματικό απόθεμα, φορολογ. κωδ. 403		
				411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				412	ΦΠΑ εισπραγών που ήρθαν να κληθεί βάσει Πρωτοκόλλου		
					Χρηματικό μέγεθος εφόσον, συν. επίδοσης & λοιπών ασφαλιστικών		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		309,96

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για ετησίως ετησίως δήλωση)		
501	ΠΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1372,34	521	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521		
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512		522	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522		
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	514						
		515	1372,34					

**ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ** (διαγραμμίστε με x)

504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Δικαίωμα καταβολής του χρέους κατά υπολόγηση σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται από προηγούμενες δηλώσεις του υποβλήσαντα κατά την περίοδο και την προηγούμενη ετήσια περίοδο όλες οι δόσεις το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) ηρωσαυτήρμένο κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την ηρωσαυτήρθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

**ΣΥΝΟΛΟ**  
ΧΙΛΙΑ ΤΡΙΑΚΟΣΙΑ ΕΞΟΚΤΩΝΤΙΑ ΔΥΟ ΗΡΕ Ξ ΤΡΙΑΝΑ ΤΕΙΣΕΡΑ.

ΕΠΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	-------------	----------

# Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ – έντυπο Φ1 χρήσης 2010:

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.										ΕΤΟΣ		004		2010	
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005			
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ <b>Β. ΧΑΝΙΩΝ</b>										001		8432		*	
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ										006		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		007	
από 01 01 10 έως 31 12 10										008		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		009	
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		009		ΤΡΟΠΙΚΗ 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</b>										ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		XX			
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ										022 ΟΝΟΜΑ		023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		024 ΤΙΤΛΟΣ	
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ										ΧΑΝΙΑ		ΕΡΗΤΗΣ		026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ										Ηλεκτρολόγος - Μηχανικός		027 ΤΑΥΤΟΚΑΤ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ (συν.) (συν.συν.)		028 ΚΑΔ *	
031 Α. Φ. Μ.										999999999		ΕΙΔΟΣ XX		032 ΑΡΙΘΜΟΣ 000000	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΕΛΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										033 ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΥΝΕΧΩΣ		034		Αν διενεργείτε πωλήσεις από οποιαδήποτε άλλο Κ-Μ διαγραφόμενες	
Κατηγορία βιβλίων										Υποχρ.		Προσωρ.		041	
041										1		Α		X	
042										2		3		043	
043										1		X		3	
044										X		2			
<b>Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ:</b> Φορολογικού αντιπροσώπου 1										Νομίμου εκπροσώπου 2		Αντικλήτου 3			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		Α.Φ.Μ.			
ΟΝΟΜΑ										ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ	
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ										ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΥΤΟΚΑΤ.		ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος	
<b>Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ</b> διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.										401		Αριθμητής		x 100	
α										402		Πηλίκος κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)		Στρογγυλοποίηση θετικού ποσοστού έκπτωσης	
Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν										403		Παρανομοποιητής		Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	
ΣΥΝΟΛΟ										404		406		407	
β										421		422		423	
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών										421		422		423	
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν										421		422		423	
Μείωση βάσει άρθρ. 31										421		422		423	
Ποσοστό μείωσης										421		422		423	
Πλήθος κατα τομείς										421		422		423	
Πλήθος βλαβ. λογισμών										421		422		423	
Πλήθος λοιπών επιμερισμών										421		422		423	
Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει										421		422		423	
Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-8) + (422-8)										421		422		423	
Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706										421		422		423	
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702										421		422		423	
<b>Η. ΠΙΝΑΚΑΣ</b> πενταστού διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.										501		502		503	
Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης										501		502		503	
Μοναδική %										501		502		503	
Μη Μοναδική Σημειώστε (X)										501		502		503	
ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης										501		502		503	
ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA										501		502		503	
στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] % : 5										501		502		503	
ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μόνο στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες										501		502		503	
ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ										501		502		503	
στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] : 5										501		502		503	
ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ, μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες										501		502		503	
ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΩΝ ΕΤΩΝ										501		502		503	
στήλη (8) X στήλη (2) % X [8 - στήλη(1)] : 5										501		502		503	
ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παραδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες										501		502		503	
ΣΥΝΟΛΑ										501		502		503	
Προσδότες: (506-5) + (506-7) + (506-9) + (506-10)										501		502		503	
Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702										501		502		503	
Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706										501		502		503	
<b>Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ</b> με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.										901		902		903	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 8 θέσεων (Μόνο καινούργιων)										901		902		903	
Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κωλύσεων, λιπών, επικαλύψεων, συντηρήσεων, ΕΙΧ αυτών μέχρι 8 θέσεων										901		902		903	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 8 θέσεων										901		902		903	
Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 8 θέσεων										901		902		903	
Μέσος αριθμός πλήθους του συνολικού αποσπασμένου προσωπικού της επιχείρησης										901		902		903	
Αξία πωλησιών κατασκευαστικών επιχ/σεων που αφορούν α' κατοικία από οικοδομή υπογεγραμμένη σε ΦΠΑ										901		902		903	
Αξία εισροών υπογεγραμμένων σε ΦΠΑ των πωλησιών του κωδ. 906										901		902		903	
Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43										901		902		903	
Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 8 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)										901		902		903	
Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)										901		902		903	
Άλφριθμο των κωδ. 901 έως και 910										901		902		903	
Ο ΔΙΑΩΝ										901		902		903	
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ										901		902		903	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ										901		902		903	
Ο ΤΑΜΙΑΣ										901		902		903	



Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων													
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ				Συντ. ποσ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΣΚΙΝΟΥΝΤ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ		Συντ. ποσ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	101	102	103	104		105	106		107	108		109	110
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου	101				9	131			151		9	171	
	102				4,5	132			152		4,5	172	
	103	2628,38			19	133	499,39		153		19	173	
	201				10	231			251		10	271	
	202				5	232			252		5	272	
	203	5774,51			21	233	1212,65		253		21	273	
	601				11	631			651		11	671	
	602				5,5	632			652		5,5	672	
	603	16327,24			23	633	3755,27		653	750,00	23	673	172,50
	104				6	134			154		6	174	
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	105				3	135			155		4,5	175	
	106				13	136			156		19	176	
	204				7	234			254		10	274	
	205				4	235			255		5	275	
	206				15	236			256		21	276	
	604				8	634			654		11	674	
	605				4	635			655		5,5	675	
	606				16	636			656		23	676	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	24730,13		ΣΥΝ. ΣΥΝ.	637	5467,31		157		6	177	
	Εκροές φορολογητέες προς Ελλάδα με δικαιοπραξίες	608							158		3	178	
Εκροές από άλλες βάσεις ΠΟΛΥ ΤΡΕΣΙΣ & ΤΡΕΣΙΣ	609							159		13	179		
Εκροές παροχών εγγυητών & λοιπών παροχών από άλλες με διατάξεις εκπτώσεων	610							257		7	277		
Εκροές από άλλες και εισροές χωρίς δικαιοπραξίες	611							258		4	278		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612	24730,13						259		15	279		
ΜΕΣΩΝ ΟΕΚΑ παγκόσμιων, εκτός από Αιτώντας, ημερών από 01/01/2014 έως 31/12/2014	613							657		8	677		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΕΣΤΑ	614	24730,13						658		4	678		
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615	24730,13						659		16	679		
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ													
Συνολικές ενδοοικονομικές αποκτήσεις				Πρόσθετα Απτήτα αγαθών & υπηρεσιών									
641			644					160		6	180		
Συνολικές ενδοοικονομικές παραδόσεις				Ενδοοικονομικές λίστες υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α									
642			645					260		7	280		
Αδυναμία συνολ. ενδοοικονομικών επιστροφών και ενδοοικονομικών παραδόσεων (641 + 642)				Ενδοοικονομικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α									
643			646					261		4	281		
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγγραμμίστε με x)													
808	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΓΛ.	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ			Δοτήσεις, νέν. έσοδα φορολογητέα	663	1504,85	ΣΥΝ. ΣΥΝ.	683	323,59
	1	2	3	4	5			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	2254,85	ΣΥΝ. ΣΥΝ.	684	496,09
								Εκροές από άλλες βάσεις ΠΟΛΥ ΤΡΕΣΙΣ & ΤΡΕΣΙΣ	665				
								Λοιπές εισροές από άλλους κερδοφόροι, χωρίς δικαιοπραξίες	666	749,99			
								ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667	3004,84			
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41													
				Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς									
				668									
				Φόρος (κωδ.668 x συντ. επιστρ. 5%)									
				688									
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες		Φόρος για έκπτωση από πέντε δικαιοπραξίες		Ποσοτικό υπόλοιπο προηγ. διαπραγ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα		Χρεωστικό αρχική δήλωσης				
	701	4971,12	702		703	0,10	704		705	4971,22			
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		Φόρος για καταβολή από πέντε δικαιοπραξίες		ΦΠΑ που σας επιστρέφθηκε ή όριστηκε την επιστροφή του		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						
	706		707		708				709				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 688 + 705 - 709)													
												710	5467,31
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)													
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ									
801				811									
ΠΟΣΟ για έκπτωση				ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εισροών - υπερωρών									
802				812									
ΠΟΣΟ για επιστροφή				ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή									
803				813									

Βασικό χαρακτηριστικό αυτού του εντύπου είναι το γεγονός ότι παρουσιάζει τη συνολική κίνηση ΦΠΑ του επιτηδευματία συγκεντρώνοντας και συνοψίζοντας τα στοιχεία που έχουν ήδη υποβληθεί με τις τέσσερις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ προκειμένου να εντοπιστούν τυχόν λάθη και να γίνουν οι απαραίτητες διορθώσεις. Σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υποβληθεί εφόσον δεν έχουν γίνει όλες οι πληρωμές των χρεωστικών δηλώσεων ΦΠΑ του έτους που πέρασε.

Για τη συμπλήρωσή του χρησιμοποιούνται οι ετήσιοι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες εσόδων εξόδων, που τηρούνται στο ομώνυμο βιβλίο από το λογιστή για λόγους ευκολίας και χωρίς να απαιτείται από το νόμο.

<b>ΕΣΟΔΑ 2010</b>			
	<b>Με 19%</b>	<b>Με 21%</b>	<b>Με 23%</b>
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	2.628,38	689,60	
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ		5.084,91	
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ			9.012,89
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ			7.314,35
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.628,38</b>	<b>5.774,51</b>	<b>16.327,24</b>

<b>ΕΞΟΔΑ 2010</b>			
	<b>ΔΑΠΑΝΕΣ</b>	<b>ΠΑΓΙΑ</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΑΓΙΩΝ</b>
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	388,59		
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	299,71		
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	218,89		749,99
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	597,66	750,00	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.504,85</b>	<b>750,00</b>	<b>749,99</b>

Παρακάτω, παρατίθενται **εξηγήσεις** σχετικά με τα ποσά που έχουν συμπληρωθεί στη δήλωση ΦΠΑ έντυπο Φ1 και συγκεκριμένα για τη 2<sup>η</sup> σελίδα:

<b>Κωδικός Φ1</b>	<b>Επεξήγηση</b>
Πιν. α-2 <sup>η</sup> σελ	Είναι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων έτους όπως προέκυψαν από τη δραστηριότητα του ηλεκτρολόγου μηχανικού ανά συντελεστή ΦΠΑ.
Πιν. β-2 <sup>η</sup> σελ	Στον κωδ.653 είναι η αγορά παγίου, όπως φαίνεται και στην 4 <sup>η</sup> περιοδική δήλωση ΦΠΑ, ενώ στον κωδ. 663 είναι το σύνολο των δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.
666-πιν. β	Περιλαμβάνει το σύνολο των εξόδων σε επίπεδο έτους που έγιναν και δεν έχουν ΦΠΑ. Για τον εν λόγω επαγγελματία, περιλαμβάνει το σύνολο των αποσβέσεων του έτους 2010 και μόνο.
701-πιν. δ	Πρόκειται για το άθροισμα των χρεωστικών ΦΠΑ των 4 τριμήνων, που πληρώθηκαν στο Δημόσιο, δηλαδή: $570,30+1004,90+2023,58+1372,34=4971,10 \text{ €}$



#### 4.3 Έντυπα φορολογίας εισοδήματος και υπολογισμός φόρου

Αφού συμπληρωθούν τα έντυπα του ΦΠΑ, ακολουθεί η συμπλήρωση και υποβολή των εντύπων φορολογίας εισοδήματος με στοιχεία που αντλούνται και πάλι από το βιβλίο εσόδων εξόδων. Για να γίνει αυτό, γίνονται ανακεφαλαιωτικοί πίνακες συγκέντρωσης των εσόδων και εξόδων για τέσσερα τρίμηνα του έτους και υπολογίζονται τα ετήσια αποτελέσματα από τα οποία εξάγεται τελικά το καθαρό κέρδος χρήσης.

#### **Έντυπο Ε3:**

Για τη συμπλήρωση αυτού του εντύπου χρησιμοποιήθηκαν τα ετήσια ποσά που προέκυψαν από τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες εσόδων εξόδων, όπως χρησιμοποιήθηκαν επίσης και για τη συμπλήρωση της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, έντυπο Φ1.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα ποσά που αναγράφονται σε αυτά τα δύο έντυπα θα πρέπει να συμφωνούν απόλυτα καθώς γίνεται ηλεκτρονική διασταύρωση από την εφορία εάν για τα ποσά που δηλώθηκαν ως φορολογητέο εισόδημα έχει αποδοθεί ο αναλογούν ΦΠΑ, όπως θα έπρεπε.

Όπως φαίνεται παρακάτω, η πρώτη σελίδα του Ε3 μηχανογραφικού εντύπου εισοδήματος είναι καθαρά πληροφοριακή, συμπεριλαμβάνοντας τα γενικά στοιχεία του ελεύθερου επαγγελματία, όπως τα προσωπικά στοιχεία επικοινωνίας, τον αριθμό των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων βάσει ΚΒΣ, τον υπεύθυνο συμπλήρωσης του εντύπου κτλ

<b>E<sub>3</sub></b> TAXIS	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b> <b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ</b>				<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011</b>																
	Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματι ή της επιχείρησης				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	002	Από	1/1/10	003	έως	31/12/10										
				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>	004																
				ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	006																
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	008							ΤΡΟΠΙΚΗ	1	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	2						
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	B ΧΑΝΙΩΝ			005	8432																
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	— — —			007	8432																
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ				017																	
				Κατηγορία βιβλίων έδρας	019	A	1	X	2	Γ	3	AB	4	AG	5	BΓ	6	ABΓ	7		
				Απία μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλοσο-σόμενοι	2	Απαλλοσοσόμενοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήστες που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου	730	1							
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>																					
Α.Φ.Μ.	018	9999999999			Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Έδρας	705	71213			Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα οικονομικά έσοδα	761	71213									
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα																					
ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ																					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	XX				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'					ΟΝΟΜΑ											
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																					
Α.Φ.Μ.	041																				
ΕΠΩΝΥΜΟ					ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ</b>																					
1.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν															
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο														
2.	ΑΝΥ	SOS	S28	7.																	
3.				8.																	
4.				9.																	
5.				10.																	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																					
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες			062	Βιβλίο αποθήκης			063	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό			065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου			066	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό			068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής			069	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Εργαστάδια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)			071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά			072	ΝΑΙ	1	X	2	ΜΕΚΤΑ	3						
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)			074	Υποχρέωση Απογραφής			075	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	X	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	X	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.	078	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																					
α) Στοιχεία δηλούντος																					
Ο δηλώνει είναι :																					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'					ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	736				Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΤΙΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΑΤΗΣ	4				
Α.Φ.Μ.	741				Κωδικός Δ.Ο.Υ.				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΘΥΛΟ	A	1	Θ	2			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ										
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος																					
Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ X ΜΙΣΘΩΤΟ 3																					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ</b>																					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 881																					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904																					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (2) 905																					
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κοινωνία, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό															
					671	672															
					673	674															
					675	676															
					677	678															
					679	680															
ΧΑΝΙΑ ΚΡΗΤΗΣ		Δωρεάν παραχώρηση <sup>(4)</sup>	1/1-31/12/10	ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧ	806	000000000															
Ημερομ. .... 2011	Ο ΔΗΛΩΝ				Ημερομ. .... 2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ					Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ						
Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.																					
011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ																					



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Αγορές		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης					
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα	256		257						
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260						
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262						
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264		265						
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267		268						
Σύνολο αγορών	251		252	υπολείμματα	270		271						
Αγορές παγίων χρήσης	811	750,00	812	Σύνολο απογραφής	520		521						
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών			
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524				
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527				
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		1026,73		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρηση	531		532		533				
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536		478,12		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539				
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541		542		543			
Π.Υ. προς τα Δημόσια	279			Σύνολο δαπανών	544		545		546		749,99		
Π.Υ. ....	276			στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ. (1)									
Π.Υ. ....	519			Κωδ. αριθ πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνολικές μισθ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικές καθ. και κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	26	305	6429,83		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρε.	547			308	309	352	310	360		311			
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314		315		353		316			
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322	362		323			
Π.Υ. προς τα Δημόσια Τομεία	277			326	327	355	328	363		329			
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280			332	333	356	334	364		335			
μελέτες μηχανικών	275	24730,13			834	357	835	365		836			
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγ.	278				339	358	340	366		341			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών	283	24730,13		Σύνολο	343		344	24730,13		345	6429,83		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550		24730,13			
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555			
Μείων: Δαπάνες χρήσης				556		557		558		2254,84			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		22748,68			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιτόμενες				564		565		566		273,39			
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		22748,68			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ													
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', περ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορολ. εκπαιτ. αναπτ. νόμιμ				592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318			
είδος μελέτης (4)				342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313			
				312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη				22748,68			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Ισολογισμού		Έναρξης(6)		Λήξης		β) Έσοδα							
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)		161		162		Συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)						459	
2. Διφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΓ)		165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)						465	
3. Διαφοράς αναπροσαρμογής (ΑΙΗ)		169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)						467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)		173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)						469	
5. Αποτέλεσματα σε νέο (ΑΙΥ)		177		178		έσοδα παραγωγής παγίων & χρησμοπ. προδλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)						471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ)		181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη						475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΗ)		185		186		γ) Κόστη							
8. Μεταβολικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)		189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμων και ημιτελών						412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)		193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας						416	
10. Κεφάλαιο εισπρακτικό στην εμπορική χρήση (ΔΙΔ)		163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν						420	
11. Πελότες (ΔΙΙ)		167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν						424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΖ)		171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν						425	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΒα)		175		176		δαπάνες παραγωγής						428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΒβ)		179		180		φύρα βιομηχανοποίησης						431	
15. Επιστολές εισπρακτέες μετασυναλλαγμένες (ΔΙΒα)		183		184		δ) Δαπάνες							
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΒβ)		187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών						461	
17. Επιστολές - επίδοχοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΙα)		191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές						477	

Κωδικός Ε3	Επεξήγηση
Υποπ.δ-Πιν. στ	Στη στήλη των ελευθέρων επαγγελματιών λόγω αντικειμένου ηλεκτρολόγου μηχανικού, περιγράφονται ανά κατηγορία εξόδων όλες οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων.
Υποπ.ζ-Πιν .στ	Εμφανίζεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από την ετήσια δραστηριότητα του ελεύθερου επαγγελματία. (κωδ. 275)
Υποπ.στ-Πιν στ	Συμπληρώνεται ο Μέσος Συντελεστής Καθαρού Κέρδους <sup>14</sup> όπως δίδεται από το άρθ. 15 του Ν.3296/04, προκειμένου να διαπιστωθούν τα κέρδη από εξωλογιστικό προσδιορισμό για να υπαχθεί ή όχι ο επιτηδευματίας σε καθεστώς περαιώσης χωρίς έλεγχο. (αυτοπεραίωσης)
Υποπ.η-Πιν. στ	<p>Πάλι στη στήλη των ελευθέρων επαγγελματιών, συγκεντρώνονται όλα τα έσοδα και τα έξοδα όπως παρουσιάστηκαν στους παραπάνω υποπίνακες, προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό φορολογητέο κέρδος για να μεταφερθεί στο έντυπο Ε1.</p> <p>Να σημειωθεί ότι η συμπλήρωση των κωδικών 566-567 αφορά τις δαπάνες του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 που <b>δεν</b> αναγνωρίζονται φορολογικά και προσαυξάνουν το καθαρό κέρδος χρήσης και οι οποίες θα απεικονιστούν ταυτόχρονα και στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, που θα παρουσιαστεί στη συνέχεια.</p>

<sup>14</sup> Παπαδέας Β.Παν, «ΚΒΣ με ΦΠΑ και ΕΓΛΣ», 14<sup>η</sup> έκδοση 2010-2011, σελ 86



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841	
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854	
αναλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858	
εδών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>863</b>	<b>864</b>	<b>865</b>	<b>866</b>	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869	
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)	
προμήθειες - μεροτιμίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	458	κόστος πωληθέντων προϊόντων	406			
	487	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Ένορκης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
αναλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξόμληση	435	436
εδών συσκ. (Α/28)	417	418	419	α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437	438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>422</b>	<b>423</b>	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	αναλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)				είδη συσκευασίας (Α/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	439	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	449	450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων (Α/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		
φόροι - τέλη (Α/63)	448	ΩΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490	491	
διάφορα έξοδα (Α/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	494	495	
τόκοι και συναφή έξοδα (Α/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	498	499	
αποσβέσεις παγίων (Α/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΙΚΑ	483	502	503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Α/68)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΑΝ	485	506	507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Α/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	881	511	
άθροισμα Α/85+Α/97 (με πρόσημο)	460	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	882	883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	885	886	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) <sup>(1)</sup></b>						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=γ	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]=ε	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112	2254,64	114	1,35135	116 24730,13
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχείων (δ) και (στ)) (α)	127	132	137	24730,13	142	24730,13
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	26		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α)×(β)] (γ)	129	134	139	6429,83	143	6429,83
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και κλίτη βάσει ν.2228/1994) (δ)	130	135	140	22748,68	144	22748,68
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	136	141	22748,68	145	22748,68
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ <sup>(2)</sup></b>						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστα εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)	
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632

Κωδικός Ε3	Επεξήγηση
Πιν ι- Κωδ. 114	<p>Η συμπλήρωση αυτού του πίνακα της 3<sup>η</sup> σελίδας του Ε3 γίνεται μόνο από τους επιτηδευματίες που αυτοπεραιώνουν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.</p> <p>Για να συμβεί αυτό, υπολογίζεται ο συντελεστής αναγωγής ως εξής:</p> $\frac{100}{100-ΜΣΚΚ} = \frac{100}{100-26} = 1,35135$
Πιν ι- Κωδ. 115	<p>Πολλαπλασιάζονται στη συνέχεια οι δηλωθείσες δαπάνες βάσει βιβλίου εσόδων εξόδων με το συντελεστή αναγωγής. Το αποτέλεσμα που προκύπτει είναι ο «τεκμαρτός τζίρος», δηλαδή τα ελάχιστα ακαθάριστα έσοδα που θα πρέπει να επιτύχει ο ελεύθερος επαγγελματίας βάσει των εξόδων που παρουσιάζει για να περαιώσει χωρίς έλεγχο.</p> <p>Συνεπώς, θα πρέπει το ποσό του κωδικού 116 να είναι <u>μεγαλύτερο</u> από αυτό του 115, όπως άλλωστε ισχύει, ως ελάχιστο κριτήριο που θέτει το κράτος για υπαγωγή στον αυτοέλεγχο.</p>
Πιν ι- Κωδ. 139	<p>Ένα δεύτερο κριτήριο που θέτει το κράτος προκειμένου να υπαχθεί ο ελεύθερος επαγγελματίας σε περαίωση χωρίς έλεγχο είναι το πραγματικό καθαρό κέρδος (κωδ 140) όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία να είναι <u>μεγαλύτερο</u> από το εξωλογιστικό κέρδος με βάση το ΜΣΚΚ (κωδ 139), όπως και ισχύει. Το ποσό του κωδικού 140 μεταφέρεται στο έντυπο Ε1 προς φορολόγηση.</p> <p>Εάν δεν ισχύει το ανωτέρω και εφόσον ο επιτηδευματίας εξακολουθεί να θέλει να αυτοπεραιώσει, τότε θα φορολογηθεί για το τεκμαρτό κέρδος του κωδικού 139 και αυτό θα μεταφερθεί στο έντυπο Ε1. Στην εν λόγω περίπτωση δεν ισχύει αυτό.</p>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργούμενης γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)				
ΣΥΝΟΛΟ							635				
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής							636				
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού							637	x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638		
Λήθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639	Φορολογούμενο εισόδημα		642	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(1)</sup>											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσια, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντας ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
					Εργολάβου	Εργοδότη					
	1.			609					613		
	2.			610					614		
	3.			611					615		
	4.			618					619		
		Διαφορά κερδών <sup>(2)</sup>	617	ΣΥΝΟΛΟ	612				616		
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς κτιρίων και ονομασπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
	1.			682	685		688				
	2.			683	686		689				
	3.			692	694		696				
	4.			693	695		697				
		Διαφορά κερδών <sup>(2)</sup>	691	ΣΥΝΟΛΟ	684	687	690				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 <sup>(3)</sup>											
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) <sup>(4)</sup>		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιο- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Αποδότισμα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Ιδιοκτήτης					
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ									890		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. <sup>(5)</sup>											
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ				
1.				3.							
2.				4.							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές) <sup>(3)</sup>											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΛΥΨΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ					
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
883	Ποσό φόρου (1/1-31/12)	60	884	Αριθ. Δήλωσης	605	Ημερ. Υποβολής	606	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-31/12) <sup>(6)</sup>			

Σημειώσεις Φορολογουμένου :

Η τελευταία σελίδα του Ε3 είναι κενή, καθώς δεν αφορά περιπτώσεις ελευθέρων επαγγελματιών.



## Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης

Όσον αφορά την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, στην περίπτωση ενός ελεύθερου επαγγελματία ηλεκτρολόγου μηχανικού τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά περιορίζονται μόνο στο έξοδο κινητής τηλεφωνίας, το οποίο μειώνεται κατά 50% δηλαδή στο ποσό των 273,39 € ,όπως φαίνεται από τα παραπάνω.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **XX**  
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΟΣ-ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ  
 ΑΦΜ: **999999999**  
 ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ **ψψ**

### Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

A/A (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
*1	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού( Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-( παρ. 1, περ. α υποπ. αα )		
2	Μισθοί κάθε είδους και απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λ.π. δεν αναγνωρίζονται. ( παρ. 1, υποπ. αα, περ.α)		
3	Δωρεές - Χορηγίες ( μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών & Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) - ( παρ. 1, περ. α, υποπ. γγ).		
4	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - ( παρ. 1, περ. α, υποπ. δδ ).		
5	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, ( πάνω από το προβλεπόμενο όριο ). * Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ. ( παρ. 1, περ. β ).		
6	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται ( παρ. 1, περ. δ )		
7	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται ( παρ. 1, περ. ε )		
8	Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων)-(παρ. 1, περ. στ)		
9	Δαπάνες διαφήμισης ( μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ. ) ( παρ. 1, περ. ιδ )		
10	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων ( κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου ) - ( παρ. 1, περ. ιστ )		
11	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογίτων εσόδων ( παρ. 8 )		
12	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση ( περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταιρών.) - ( παρ. 1, περ. ψ) * Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙΙ.		273,39
13	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές ( παρ. 17 )		
14	Καταβολή αποζημιώσεων. Ελεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντιγράφου της απόφασης ή του εγγράφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.) - ( παρ. 9 )		
15	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.		
16	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζομένους ( δωροεπιταγές - διδακτικές - ενοίκια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ( εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία ). Δεν αναγνωρίζονται ( παρ. 1, περ. χ )		
17	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος ( τριγωνικές συναλλαγές ). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση ( παρ. 1, περ. γ )		
18	Λοιπές δαπάνες		
	<b>ΣΥΝΟΛΟ (**)</b>		<b>273,39</b>



## II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			
A/A	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ. ΕΚΑΤ.	A/A	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ. ΕΚΑΤ.
1		0		6		0	
2		0		7		0	
3		0		8		0	
4		0		9		0	
5		0		10		0	

### ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:

#### A. ΜΕΧΡΙ 1600 CC

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
		30,00		

#### B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
		65,00		

### III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜ. ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
	546,77		1		1	50,00		273,39

\* Ο τύπος α - ( α \* γ \* δ : β ) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ).

## Κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **XX**  
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΟΣ-ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ  
 ΑΦΜ: **9999999999**  
 ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ **ψψ**  
 IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)

Είδος Φόρου	Κωδ.	Προκύπτοντες Φόροι (α)	Κωδ.	Αποδοθέντες Φόροι (β)	Κωδ.	Διαφορά ( α-β )
Π Α Ρ Α Κ Ρ Α Τ Η Θ Ε Ν Τ Ε Σ						
ΜΙΣΘΟΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ						
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ						
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ						
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 ΚΦΕ						
ΛΟΙΠΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ						
ΦΠΑ		4.971,12		4.971,12		
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ						
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ						
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ						

#### Λοιποί παρακρατηθέντες φόροι

Είδος Φόρου	Κωδ.	Προκύπτοντες Φόροι (α)	Κωδ.	Αποδοθέντες Φόροι (β)	Κωδ.	Διαφορά ( α-β )

#### Λοιποί ( μη παρακρατηθέντες ) φόροι

Είδος Φόρου	Κωδ.	Προκύπτοντες Φόροι (α)	Κωδ.	Αποδοθέντες Φόροι (β)	Κωδ.	Διαφορά ( α-β )

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Όπως έχει ήδη αναφερθεί, αυτό το έντυπο είναι μια σύνοψη όλων των φόρων που αποδόθηκαν στο Δημόσιο μέσα στη χρήση 2010, που στην περίπτωση του ηλεκτρολόγου μηχανικού περιλαμβάνει μόνο το χρεωστικό ΦΠΑ που πλήρωσε και είναι ακριβώς το ίδιο ποσό με τον κωδ. 701 του πίνακα δ της εκκαθαριστικής ΦΠΑ.

**Έντυπο Ε1:**

Πρόκειται για το τελευταίο έντυπο φορολογίας εισοδήματος στο οποίο δηλώνονται όλα τα πραγματικά εισοδήματα όπως προκύπτουν από το μηχανογραφικό έντυπο Ε3 καθώς και όλα τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία που διαθέτει ο φορολογούμενος ατομικά και τον επιβαρύνουν όσον αφορά το τεκμήριο διαβίωσης και χρήσης αυτών.

Ε1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011						ΠΡΟΣΩΧΗ ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ			
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (β) *									
Προς τη Δ.Ο.Υ.: <b>Β ΧΑΝΙΩΝ</b>		ΤΑΧ. ΚΩΔ. <b>8422 8132</b>	(γ) *	ΤΜΗΜΑ *					
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής <b>Β ΧΑΝΙΩΝ</b>		ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ *			ΕΚΠΡΟΣΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **</b>									
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘΡ. ΦΟΡΛ. ΜΗΤΡΟΥ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
	ΔΕΥΤΕΡΩΝΗΣ ΕΠΙΤΕΛΕΜΑΤΟΣ (ΙΔΙΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	<b>ΧΑΝΙΑ</b>	<b>ΚΡΗΤΗΣ</b>	<b>00000</b>	<b>99999999</b>				
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘΡ. ΦΟΡΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
	ΔΕΥΤΕΡΩΝΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΕΠΙΤΕΛΕΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΡΑΧΕΥΜΑΤΕΣ								
ΕΦΩΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΩΝΗΣ (ΙΔΙΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΘΡ. ΦΟΡΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ.ΠΟΥ			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>									
				Υπόχρεοι	Της συζύγου				
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);				327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσατε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;				319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1
3. Εξαιρέθηκε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);				023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κληροδόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;				328	ΝΑΙ	1			
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;				330	ΝΑΙ	1			
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;				331	ΝΑΙ	1			
7. Είστε δημόσιος υπάλληλος (μόνιμος ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου);				027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ	1
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;				011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;				013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1
10. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;				015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1
11. Είστε δικαιούχος της απαλλαγής της παραγράφου 7 άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.;				019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1
12. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 άρθρ. 5 ν. 2523/97				021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ	1
13. Εμφάνιστε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010;				025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ	1
14. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;				007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1
15. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;				617	ΝΑΙ	1			
16. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;				385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1
17. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;				029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ	1
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;				905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1
19. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;				911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1
20. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.				010					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ</b>									
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;				001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)				003			004		
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)				005			006		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>									
<b>Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>									
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)				301			302		
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)				303			304		
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)				321			322		
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90				317			318		
<b>Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>									
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων				481			482		
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα				921			922		
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ				919			920		
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα									
Ποσό (Δήμος/Διαμερίσματα ή Κοινότητες εκμεταλλεύσεως)	Είδος παραγωγής: α) ελαιοκαλλιέργειες, β) ελαιοεργασίες, γ) ελαιο αλάς, δ) άλλες μετελλείες	Αριθμός: (α) α) σπασμένων ή β) άλλων μοστών	Όμοιο Ημερομηνία Πεδίο	Αρθεύμενο ή/α αρθεύμενο	Καθήκη εισοδήμα: (α) α) ελαιοεργασίες, β) ελαιοεργασίες, γ) ελαιοεργασίες, δ) ελαιοεργασίες	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (α) = (α) x (α)			
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα				915			916		
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα				923			924		



	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
7. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτοτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
<b>Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
<b>Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b>		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b> 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φών ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
<b>3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:</b>		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165	166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιρράκειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
<b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
<b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημίες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημίες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημίες από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΑΦΜ

Ε1  
ΣΕΛ 2/4

Κωδικός Ε1	Επεξήγηση
Κωδ 501-πιν δ	Εμφανίζονται τα καθαρά κέρδη προς φορολόγηση από τον κωδ. 141 του πιν Ι της 3 <sup>ης</sup> σελίδας του Ε3, δηλαδή τα μεγαλύτερα κέρδη που προκύπτουν από τη διαδικασία υπαγωγής στην περαιώση χωρίς έλεγχο. Το ποσό αυτό είναι το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και για αυτό θα φορολογηθεί ο εν λόγω ηλεκτρολόγος μηχανολόγος.
Κωδ 517-πιν δ	Στην ίδια λογική, εμφανίζεται ο αναλογούν τζίρος, δηλαδή το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που αναλογούν στα παραπάνω καθαρά κέρδη.



ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεου		Της συζύγου																																																																
<b>1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση:</b> α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																																																																												
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ</b>																																																																												
<table border="1"> <tr> <td>ΜΕΤΡΩΜΕΝΗ ΧΑΡΤΩΝ Η ΔΥΡΕΑΝ ΠΛΑΧΕΣ/ΜΕΤΡΩΜΕΝΗ</td> <td>ΜΟΝΟΚΑΤΩΒΙΑ</td> <td>ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ</td> <td>ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ</td> <td>ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ</td> <td>ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</td> <td>ΣΥΖΥΓΙΟΥ</td> <td>ΜΗΝΕΣ ΕΙΣΟΔ. ΤΟΚΙΟΧΗΣ</td> <td>ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΔΑΦΗΣΗΣ</td> </tr> <tr> <td>203</td> <td>240</td> <td></td> <td>211</td> <td>212</td> <td>213</td> <td>214</td> <td>215</td> <td>216</td> </tr> <tr> <td>ΝΑΙ 1</td> <td>ΝΑΙ 1</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>207</td> <td>241</td> <td></td> <td>218</td> <td>219</td> <td>220</td> <td>221</td> <td>222</td> <td>223</td> </tr> <tr> <td>ΝΑΙ 1</td> <td>ΝΑΙ 1</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>209</td> <td>242</td> <td></td> <td>225</td> <td>226</td> <td>227</td> <td>228</td> <td>229</td> <td>230</td> </tr> <tr> <td>ΝΑΙ 1</td> <td>ΝΑΙ 1</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>										ΜΕΤΡΩΜΕΝΗ ΧΑΡΤΩΝ Η ΔΥΡΕΑΝ ΠΛΑΧΕΣ/ΜΕΤΡΩΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΩΒΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΕΙΣΟΔ. ΤΟΚΙΟΧΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΔΑΦΗΣΗΣ	203	240		211	212	213	214	215	216	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1								207	241		218	219	220	221	222	223	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1								209	242		225	226	227	228	229	230	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1											
ΜΕΤΡΩΜΕΝΗ ΧΑΡΤΩΝ Η ΔΥΡΕΑΝ ΠΛΑΧΕΣ/ΜΕΤΡΩΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΩΒΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΕΙΣΟΔ. ΤΟΚΙΟΧΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΔΑΦΗΣΗΣ																																																																				
203	240		211	212	213	214	215	216																																																																				
ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1																																																																											
207	241		218	219	220	221	222	223																																																																				
ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1																																																																											
209	242		225	226	227	228	229	230																																																																				
ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1																																																																											
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707		708																																																																
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																																																																												
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. εκატ.	Μήνες κυρ/τας μετά στο 2010	Ποσοστό συνιδιόκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.																																																																					
1	Xx	750	XCI 0000	1400	12	100	2000	851	1800,00	852																																																																		
2		751						853		854																																																																		
3		752						855		856																																																																		
4		753						857		858																																																																		
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																																																																												
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό συνιδιόκτ. %	Πρώτη ημερομηνία	Μήνες κυρ/τας μετά στο 2010	Κ.Α.	Μέτρα μίσθους																																																																				
							747	711		712																																																																		
							748	713		714																																																																		
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																																																																												
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																																																																												
	Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροκιβάνια συνήθους παραρμόνης	Μήνες κυρ/τας μετά στο 2010	Ιπτά ή Αμψίπτες	Πρώτη ημερομηνία																																																																					
								715		716																																																																		
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																																																																												
	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιόκτ. %	Υπόχρεου	Της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιόκτ. %	Υπόχρεου	Της συζύγου																																																																				
									765		766																																																																	
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία										769																																																																		
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους										770																																																																		
<b>2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:</b>																																																																												
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ.οχημάτων										719		720																																																																
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721		722																																																																
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723		724																																																																
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών										735		736																																																																
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης										737		738																																																																
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725		726																																																																
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727		728																																																																
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ</b>																																																																												
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011										655		656																																																																
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011										693		694																																																																
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.										659		660																																																																
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.										661		662																																																																
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.										431		432																																																																
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5										433		434																																																																
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)										305		306																																																																
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επίδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής										477		478																																																																
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																																																																												
	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.				793		794																																																																		
		790						615		616																																																																		
		791																																																																										
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9										419		420																																																																
		417																																																																										
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.										781		782																																																																
12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρο 18 ν.3842/10)										783		784																																																																
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο										787		788																																																																
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ</b>																																																																												
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)										049	7425,84																																																																	
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης: Στο εξωτερικό 043										044	117,35	052																																																																
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης: Στο εξωτερικό 045										046			048																																																															
4. Δαπάνη δικηγόρου										041		042																																																																
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ( Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)										053	5706,04	054																																																																
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.										057		058																																																																

\* Σημειώνονται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

Στην τρίτη σελίδα του Ε1 εμφανίζονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιεί ο φορολογούμενος προκειμένου να προσδιοριστεί το τεκμαρτό του εισόδημα ή αλλιώς το εισόδημα που προκύπτει με αντικειμενικό τρόπο, προκειμένου να περάσει από τον έλεγχο του «πόθεν έσχες», δηλαδή κατά πόσο τα πραγματικά δηλωθέντα εισοδήματα από τη δουλειά του καλύπτουν το κόστος ζωής του.

Για τον συγκεκριμένο ηλεκτρολόγο μηχανολόγο, προκύπτει το εξής τεκμαρτό εισόδημα:

Ιδιόχρηση αυτοκινήτου	1800 ευρώ
Τεκμήριο διαβίωσης	<u>3000 ευρώ</u>
Σύνολο	4800 ευρώ

Συνεπώς, αφού το πραγματικό δηλωθέν εισόδημα είναι 22.748,68 € και καλύπτει το τεκμαρτό που είναι 4.800 ευρώ, τότε ο εν λόγω ελεύθερος επαγγελματίας θα φορολογηθεί για το ποσό των **22.748,68€** για το έτος 2010.



		Υπόχρεου		Της συζύγου	
7. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ: Στο εξωτερικό 031		032	Και συνολικά	059	060
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: α) μέχρι 22/4/2010 033		034			
β) από 23/4/2010 έως 31/12/2010 035		036		061	062
9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και ανασφάλισης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:					
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999				063	064
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002		Επιτόκιο σε τ.μ.	071	065	066
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.		Επιτόκιο σε τ.μ.	077	065	066
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιόδ. γ.				060	070
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιτόκιο σε τ.μ.	Κ.Α.
Φίλο Ξωφωφίτσου Τσι Πατέρα Νη	801		091	097	811
	802		093	098	813
	803		095	099	815
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή			
	804				817
	805				819
	806				821
	807				823
12. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας				073	074
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον				089	090
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ.				087	088
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο				079	080
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081		083		084	085
16. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007				067	068
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>					
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)				601	602
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)				603	604
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρ. 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν				605	606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης				607	608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α				609	610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό				651	652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ)				293	294
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)				313	314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)				315	316
10. Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφοι 7 και 8 άρθρ. 33 Κ.Φ.Ε.)				653	654
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (περ.9 του πίν.4Ζ)				297	298
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτων των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε				127	128
<b>2373,39</b>					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>					
1. Ανήλικα παιδιά που γεννήθηκαν από 31/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, κώδικες και αγιαμα παιδιά που είναι εργαζόμενοι στους καταλόγους του ΟΛΕΔ. Παιδιά ανήλικα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανήλικα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.		2. α) Ανήλικες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικοι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.			
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο Με Σύζυγο
				831	Πατέρας
				832	
				833	
				834	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>					
Προκαταβολή φόρων εισοδήματος από τα προηγούμενα οικον. έτος				901	902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010				903	904
341	342	745	746	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
999	990	399	400	989	990
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν πράττει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό που γράφите τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού:</b>					
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ		
			G R		
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.					
<b>Ο ΕΛΕΓΞΑΣ</b>		Ημερομηνία παραλαβής	<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>		2011
<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>		Επων.:	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		<b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>
		Όνομ.:	Αρ. Μητρ. α.δ. ασκ. επαγγ/τας:		<b>Η ΔΗΛΩΣΙΑ</b>
		Δ/νση:	Κατηγορία άδειας:		
		Α.Φ.Μ.:			

Στην τελευταία σελίδα αποδεικνύεται ότι δεν έχει τεκμήριο ιδιόχρησης κατοικίας αφού φιλοξενείται από τον πατέρα του, ενώ το ύψος των παρακρατήσεων από τις αποδείξεις που έκοψε ανήλθε στο ποσό των 2373,39 €. Το ποσό αυτό θα συγκριθεί με το ποσό φόρου που αναλογεί από το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα και εάν είναι μεγαλύτερο, τότε θα επιστραφεί στο φορολογούμενο το ποσό της διαφοράς.



## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Όπως φαίνεται από τα παραπάνω, η υπό εξέταση επιχείρηση τηρεί όλες τις διατάξεις φορολογίας που αφορούν τους ελεύθερους επαγγελματίες τόσο όσον αφορά τον Κώδικα ΦΠΑ όσο και τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων, η λογιστική παρακολούθηση ενός ελεύθερου επαγγελματία απαιτεί την τρίμηνη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, την υποβολή της εκκαθαριστικής ΦΠΑ και τα έντυπα φορολογίας εισοδήματος σε ετήσια βάση, ακόμα και όταν η δραστηριότητα είναι μηδενική. Αυτό συνεπάγεται ότι ο ρόλος του λογιστή ως εξωτερικό συνεργάτη είναι κατασταλτικός ακόμα και στην περίπτωση του ελεύθερου επαγγελματία που δεν διαθέτει επίσημη έδρα και υπαλλήλους.

Ακόμα πιο σημαντική είναι η υπογραφή λογιστή στα έντυπα φορολογίας για την υποβολή κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης και στην περίπτωση υπαγωγής σε καθεστώς αυτοπεραιώσης, προκειμένου να υπάρξει συνυπευθυνότητα των δηλωθέντων εισοδημάτων ως προς την ειλικρίνειά τους και την ορθότητά τους. Αυτό έγινε απόλυτα κατανοητό και στην πρακτική εφαρμογή της θεωρίας ως προς την υποβολή φορολογικής δήλωσης ενός ηλεκτρολόγου μηχανολόγου, αφού η συμπλήρωση του Ε3 απαιτούσε υπογραφή λογιστή εφόσον συμπληρώθηκε η υπαγωγή στον αυτοέλεγχο, ακόμα και εάν το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων ήταν κάτω από 50.000 ευρώ, που είναι το ελάχιστο όριο επαγγελματικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών που δεν απαιτεί υπογραφή λογιστή στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία.

Τέλος, διαπιστώθηκε ο ρόλος της παρακράτησης φόρου 20% που επιβάλλεται στους ελεύθερους επαγγελματίες κατά την έκδοση των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ως ένα μέτρο άμεσης είσπραξης του φόρου τη στιγμή που δημιουργείται το εισόδημα, το οποίο στη συνέχεια θα συμψηφιστεί με το τελικό ποσό του φόρου που θα προκύψει από την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Αυτός είναι και ο λόγος που υπάρχει συνήθως υψηλή επιστροφή φόρου, καθότι η παρακράτηση γίνεται σε υψηλό ποσοστό (20%) συγκριτικά με το φορολογικό συντελεστή που τελικά επιβάλλεται.



## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα εργασία, έγινε προσπάθεια να παρουσιαστεί συνοπτικά και κατανοητά το σύνολο των νομοθετικών διατάξεων που σχετίζονται με τη λογιστική παρακολούθηση ενός ελεύθερου επαγγελματία κυρίως από τη σκοπιά των φορολογικών του υποχρεώσεων.

Παρουσιάστηκαν τα καίρια σημεία στην υποβολή των εντύπων ΦΠΑ ενώ δόθηκε ιδιαίτερη έμφαση στις νέες λογιστικές καταστάσεις που υποβάλλονται και που απαιτούν την υπογραφή αυτών από λογιστή, σε μια προσπάθεια του Δημοσίου να μετακυλιστούν οι ευθύνες από τους ελεγκτικούς δημόσιους φορείς προς τους λογιστές ως προς την εγκυρότητα και τη νομιμότητα των δηλωθέντων εισοδημάτων.

Τέλος, έγινε αναφορά και στη νέα κλίμακα φορολογίας καθώς και στο τέλος επιτηδεύματος που επιβαρύνει και τους ελεύθερους επαγγελματίες ως κάποια ενδεικτικά νέα μέτρα που ψηφίστηκαν για να τονώσουν τις εισπρακτικές ανάγκες του κράτους σε μια εποχή πολύ δυσοίωνη για το μέλλον της ελληνικής οικονομίας.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### *Ελληνική*

- Πομόνης Νικόλαος, «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων», εκδόσεις Σταμούλη, 2009
- Παπαδέας Β. Παναγιώτης, «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων με ΦΠΑ και ΕΓΛΣ», 2010-2011
- Σταματόπουλος Δημήτριος, «Ανάλυση - ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων», εκδόσεις Φορολογικό Ινστιτούτο, 2002

### *Ιστοσελίδες*

- Ιστοσελίδα [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr)
- Ιστοσελίδα [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
- Ιστοσελίδα [www.e-forologia.gr](http://www.e-forologia.gr)
- Ιστοσελίδα [www.minfin.gr](http://www.minfin.gr)

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

### ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ) ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Στα Χανιά σήμερα την..... α) η επιχείρηση με την επωνυμία..... με έδρα επί της οδού..... –Χανιά και αντικείμενο εργασιών....., η οποία νόμιμα εκπροσωπείται από τον /την .....που εφεξής και χάριν συντομίας θα αποκαλείται ‘ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ’ και β) ο/η κ.....κάτοικος Χανίων επί της οδού....., με Α.Δ.Τ....., Α.Φ.Μ..... και επάγγελμα/αντικείμενο εργασιών Λογιστής-Φοροτεχνικός, κάτοχος Ειδικής Άδειας Ασκήσεως Επαγγέλματος του Ν. 2515/1997 καθώς και ψηφιακής υπογραφής σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφος 8 του Ν. 3842/2010, που εφεξής και χάριν συντομίας θα αποκαλείται «ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ» συμφωνούν και συναποδέχονται τα ακόλουθα:

Ο «Συνεργάτης» αναλαμβάνει να εκτελεί τις εργασίες του Λογιστή-Φοροτεχνικού έναντι ετήσιας συνολικής αμοιβής .....ΕΥΡΩ (.....€) Η ανωτέρω αμοιβή βασίζεται στο βαθμό πολυπλοκότητας της εργασίας, στο απαιτούμενο επίπεδο τεχνογνωσίας και στις προϋπολογιζόμενες βάσει της εμπειρίας μας απαιτούμενες εργατοώρες.

Πέραν της ανωτέρω αμοιβής ο συνεργάτης δεν δικαιούται άλλης αμοιβής η επιδόματος εορτών , αδείας κ.λπ.

Η εν λόγω αμοιβή θα καταβάλλεται τμηματικά ισομερώς κατανεμημένη σε 2 (δύο εξάμηνα) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα κάθε εξαμήνου, με την λήξη του οποίου καθίσταται απαιτητό το μέρος της ετήσιας αμοιβής. Ήτοι

A εξάμηνο 01-01-2011 έως 31-06-2011 Τελευταία ημέρα τμημ. καταβολής.

B εξάμηνο 01-07-2011 έως 31-12-2011 >> >> >> >>

1. Ειδικότερα οι ανατεθείσες εργασίες στον «Συνεργάτη» συνίσταται :

α) να καταχωρεί τα οικεία παραστατικά στα τηρούμενα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. βιβλία και να παρακολουθεί την εφαρμογή του όλου λογιστικού συστήματος της επιχείρησης και είναι αυτονόητο πως ουδεμία ευθύνη έχει ο Συνεργάτης για τις οικονομικές συναλλαγές της επιχείρησης μιας και δεν είναι δυνατόν να γνωρίζει ο λογιστής, ούτε με ποιους συνομιλεί ούτε με ποιους συναλλάσσεται, ούτε έχει την οποιαδήποτε ευθύνη για τον τρόπο εξόφλησης των παραστατικών, επί της ουσίας ο συνεργάτης παραλαμβάνει τα παραστατικά,

προβαίνει σε εγγραφές στα βιβλία και επιστρέφει τα βιβλία και τα παραστατικά στην επιχείρηση.

β) να τηρεί τα από τον Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων προβλεπόμενα λογιστικά βιβλία μηχανογραφικά, χειρόγραφα ή μεικτά,

γ) να συντάσσει τις περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. και των παρακρατουμένων φόρων.

δ) να συντάσσει τις ετήσιες φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος, της εκκαθαριστικής Φ.Π.Α. και την οριστική των παρακρατουμένων φόρων (Φ.Μ.Υ.). Ο Συνεργάτης οφείλει να παραδίδει π.χ. την κάθε μια ξεχωριστή δήλωση ΦΠΑ στην επιχείρηση και ουδεμία ευθύνη φέρει ο Συνεργάτης αν από την πλευρά της επιχείρησης γίνει η οποιαδήποτε παραποίηση και κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από πλευράς της επιχείρησης.

ε) να καταχωρεί όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την απασχόληση των εργαζομένων στην επιχείρηση ήτοι σύνταξη μισθολογικών καταστάσεων – υποβολή Α.Π.Δ. στο ΙΚΑ, υποβολή καταστάσεων προσωπικού και λοιπών συμβάσεων στον Ο.Α.Ε.Δ και στην επιθεώρηση εργασίας.

Καθόσον αφορά την πληρωμή των εργαζομένων ως και την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών τους, στα οικεία ταμεία, είναι υπόχρεος η επιχείρηση. Ομοίως ως άνω, υπόχρεος καθίσταται η επιχείρηση για κάθε καταβολή φόρου προς το δημόσιο(Φ.Π.Α., φόρος εισοδήματος ,παρακρατούμενοι φόροι κ.τ.λ.).

Κατά την είσπραξη της αμοιβής εκδίδεται από τον «Συνεργάτη» το οικείο φορολογικό στοιχείο που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. ( Π.Δ. 186/92) ενώ οι πάσης φύσεως κρατήσεις επιρριπτόμενοι φόροι κ.λπ. βαρύνουν εξ ολοκλήρου την «Επιχείρηση» για τον επιδιωκόμενο σκοπό. Ο «Συνεργάτης» διατηρεί ελευθερία ενέργειας καθορίζοντας τον τόπο, χρόνο και τρόπο παροχής της εργασίας του. Κατά την εκτέλεση του έργου του ο «Συνεργάτης» δύναται να χρησιμοποιεί τις εγκαταστάσεις και την υλικοτεχνική υποδομή της «Επιχείρησης».

Ρητά συμφωνείται ότι οι συμβαλλόμενοι συνδέονται με σχέση Ανεξάρτητων Υπηρεσιών και δεν εγκαθιδρύεται μεταξύ των οποιαδήποτε σχέση παροχής Εξαρτημένων Υπηρεσιών ή σχέση Εξαρτημένης Εργασίας.

2. Σε περίπτωση δικαιολογημένης καταγγελίας της σύμβασης εκ μέρους της «Επιχείρησης» αυτή οφείλει να καταβάλει την αμοιβή που αντιστοιχεί στο έργο που έχει ολοκληρωθεί μέχρι την ημέρα της καταγγελίας.

Λόγω καταγγελίας, αποτελεί για τον συνεργάτη λογιστή η μη καταβολή της αμοιβής του για ένα τρίμηνο, για δε την επιχείρηση η υπερβολική μείωση ή διακοπή των εργασιών της. Σε περίπτωση μη δικαιολογημένης καταγγελίας εκ μέρους της επιχείρησης η τελευταία θα οφείλει να καταβάλει την αμοιβή του Συνεργάτη έως και την λήξη της διάρκειας του συμφωνημένου έργου, ήτοι έως και την .....

Η διάρκεια του έργου ορίζεται από ..... μέχρι .....

Η τροποποίηση των όρων του συμφωνητικού αυτού, που όλοι θεωρούνται ουσιώδεις, θα γίνεται αποκλειστικά και μόνο γραπτά. Κάθε άλλο αποδεικτικό μέσο αποκλείεται. Για την επίλυση οποιαδήποτε διαφοράς, αρμόδια ορίζονται τα Δικαστήρια των Χανίων.

Το παρόν υπογράφεται σε τρία (3) αντίτυπα, το κάθε μέρος λαμβάνει από ένα, το τρίτο κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της πρώτης των συμβαλλομένων.

Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Ο ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ