

ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011



ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ
ΑΘΗΝΩΝ

**ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011**

Αγαπητές και αγαπητοί συνάδελφοι,

Όπως είναι γνωστό, στο πλαίσιο της υλοποίησης των προβλεπόμενων συμφωνιών που περιέχονται στη δανειακή σύμβαση του Μνημονίου που σύναψε η χώρα μας, η διάταξη του άρθρου 22 παρ. 1 περ. ε' του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) αντικαταστάθηκε με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 3 του Ν. 3842/2010. Με τη ρύθμιση αυτή, η οποία - σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 92 παρ. 1 περ. ιστ' του ως άνω νόμου - ισχύει από 1η Ιουλίου 2010, οι υπηρεσίες που παρέχουν οι Δικηγόροι υπάγονται πλέον στο καθεστώς επιβολής Φ.Π.Α., ενώ περαιτέρω - δια της διάταξης του άρθρου 4 του Ν. 3845/2010 - καθορίστηκε και ο σχετικός συντελεστής στο ύψος του 23%.

Όπως κάθε χρόνο έτσι και φέτος, ο Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών συνεχίζει την προσπάθεια για έγκυρη και αξιόπιστη ενημέρωση των μελών του, εκδίδοντας το παρόν εγχειρίδιο με οδηγίες για τη συμπλήρωση των φορολογικών εντύπων του τρέχοντος έτους.

Ευελπιστούμε ότι η ανά χείρας έκδοση θα αποτελέσει ένα πρακτικό και χρήσιμο βοήθημα, το οποίο θα απαλλάξει τους συναδέλφους από το βάρος της προσφυγής σε λογιστικές υπηρεσίες.

Ο Σύλλογός μας αισθάνεται την ανάγκη να εκφράσει τις θερμότερες ευχαριστίες του στους κ.κ. **Στάθη Μπακάλη, Νίκο Ευαγγελάτο** και **Τίνα Καστραβέλη** για τις πολύτιμες και αφιλοκερδείς υπηρεσίες τους αναφορικά με την επιστημονική επιμέλεια και τη συγγραφή του παρόντος.

Ο Πρόεδρος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών

ΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ

Βασικές Φορολογικές υποχρεώσεις δικηγόρου

Εγγραφή στη Δ.Ο.Υ. (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία) της επαγγελματικής του εγκατάστασης.

Δηλώσεις μεταβολής ή διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ.

Έκδοση σφραγίδας με τα πλήρη στοιχεία του.

Θεώρηση Α.Π.Υ. (Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών) για την καταγραφή των επαγγελματικών του αμοιβών.

Θεώρηση Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων Β' κατηγορίας (μέχρι το όριο του 1.500.000 ευρώ στην προηγούμενη χρήση) για την καταχώριση των εσόδων (από τις Α.Π.Υ.), των εξόδων, των αποσβέσεων, καθώς και του Φ.Π.Α των εκροών και εισροών. Η τήρηση του Βιβλίου γίνεται και μηχανογραφικά. Σε περίπτωση υπέρβασης του ανωτέρω ορίου ακαθαρίστων εσόδων, τηρούνται υποχρεωτικά Βιβλία Γ' κατηγορίας. Ανεξαρτήτως ποσού ακαθαρίστων εσόδων, είναι δυνατό να τηρούνται προαιρετικά Βιβλία Γ' κατηγορίας.

Διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος ελέγχου (προσοχή στις διαδοχικές παρατάσεις του χρόνου παραγραφής).

Εγγραφή στο σύστημα taxis και απόκτηση κωδικών για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων (ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, περιοδική και εκκαθαριστική Φ.Π.Α., συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-προμηθευτών κλπ.).

Απόκτηση κλειδαρίθμου για τη χρήση των ηλεκτρονικών υπηρεσιών του συστήματος taxis έως 31-12-2011.

Ανώτατο όριο επαγγελματικών συναλλαγών (συναλλαγών με επιτηδευματίες) σε μετρητά είναι τα 3.000 ευρώ. Για τα παραπάνω από το όριο αυτό ποσά απαιτείται εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή (αρ.20 Ν. 3842/2010, ΠΟΛ 1208/10).

Ανώτατο όριο συναλλαγών με ιδιώτες σε μετρητά είναι τα 3.000 ευρώ. Από το 2012 και μετά, το όριο συναλλαγής σε μετρητά με πελάτες ιδιώτες είναι 1.500 ευρώ (αρ. 20 Ν. 3842/2010, ΠΟΛ 1027/11. Άνω του ορίου αυτού, απαιτείται εξόφληση μέσω Τραπεζής, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του λήπτη των υπηρεσιών ή με επιταγή.

Στις περιπτώσεις έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών από δικηγόρους προς επιτηδευματίες που περιλαμβάνουν τις προβλεπόμενες ελάχιστες αμοιβές, για τις οποίες εκδίδονται τα αντίστοιχα γραμμάτια προείσπραξης από τους δικηγορικούς συλλόγους, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ., δεν απαιτείται, δηλαδή, η εξόφληση των υπόψη ποσών από τους λήπτες των εν λόγω Α.Π.Υ. μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή, δεδομένου ότι ο έλεγχος της απόδειξης της συναλλαγής διασφαλίζεται από τα εκδοθέντα γραμμάτια προείσπραξης (ΠΟΛ. 1208/2010).

Εισόδημα Δικηγόρου

Το εισόδημα του δικηγόρου είναι εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρείται εισόδημα Ζ΄πηγής.

Το εισόδημα του έμμισθου δικηγόρου (πάγια αντιμισθία) είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και θεωρείται εισόδημα ΣΤ΄πηγής.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΚΔΟΣΗΣ Α.Π.Υ.

	1	2	3	4	5
	ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ	ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΚΑΙ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΚΑΙ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΑΞΙΑ ΓΡΑΜ- ΜΑΤΙΟΥ	100	100	100	100	-
ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗ	-	20	-	20	-
ΣΥΝΟΛΟ	100	120	100	120	100
Φ.Π.Α. 23%	23	27,60	23	27,60	23
ΣΥΝΟΛΟ	123	147,60	123	147,60	123
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗ- ΣΗ Δ.Σ.Α.					

ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ	12%:12	12%:12	35%:35	35%:35	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ	88	108	65	85	100
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 15% ΑΠΟ Δ.Σ.Α. ΕΠΙ ΤΗΣ ΑΚΑΘ. ΑΜΟΙΒΗΣ	13,20	13,20	-	-	-
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 20% ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ	Δεν παρα- κρατείται φόρος 20%	Υπό προϋ- ποθέσεις μόνο επί της επιπλέον αμοιβής	Υπό προϋ- ποθέσεις	Υπό προϋ- ποθέσεις	Υπό προϋ- ποθέσεις
ΠΟΣΟ ΣΤΗΝ Α.Π.Υ. ΑΡΙΘΜΗΤΙΚΩΣ	123	147,60	123	147,60	123
ΠΟΣΟ ΣΤΗΝ Α.Π.Υ. ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ συμπεριλαμβά- νεται Φ.Π.Α. 23% (όταν ο πελάτης είναι επιτηδευ- ματίας, ο Φ.Π.Α. αναφέρεται διακριτά)	ΕΥΡΩ ΕΚΑΤΟΝ ΕΙΚΟΣΙ ΤΡΙΑ	ΕΥΡΩ ΕΚΑΤΟΝ ΣΑΡΑΝΤΑ ΕΠΤΑ ΚΑΙ 60/100	ΕΥΡΩ ΕΚΑΤΟΝ ΕΙΚΟΣΙ ΤΡΙΑ	ΕΥΡΩ ΕΚΑΤΟΝ ΣΑΡΑΝΤΑ ΕΠΤΑ ΚΑΙ 60/100	ΕΥΡΩ ΕΚΑΤΟΝ ΕΙΚΟΣΙ ΤΡΙΑ

Προϋποθέσεις παρακράτησης φόρου 20% από τον πελάτη (αθροιστικά) (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.):

1. Ο πελάτης να είναι νομικό πρόσωπο ή επιτηδευματίας για επαγγελματική του υπόθεση.
2. Η αμοιβή να υπερβαίνει τα 300 ευρώ χωρίς Φ.Π.Α. (ισχύει από 1/1/2011).

Στις αμοιβές για παράσταση σε Δικαστήριο

Δεν παρακρατείται φόρος 20%, εφ' όσον η αμοιβή είναι ισόποση της καθαρής αξίας του γραμματίου προείσπραξης, ήτοι δεν λαμβάνεται επιπλέον της αξίας του γραμματίου αμοιβή.

Παρακρατείται φόρος 20% μόνο επί της επιπλέον αμοιβής, εφ' όσον πληρούνται οι δύο ανωτέρω προϋποθέσεις παρακράτησης φόρου.

Οι παρακρατηθέντες φόροι, ήτοι το 15% του Δ.Σ.Α. στα γραμμάτια προείσπραξης δικαστηρίου και τα μερίσματα και το 20% από τους επιτηδευματίες και τα νομικά πρόσωπα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 58 Κ.Φ.Ε., παρακρατούνται από τους υπόχρεους (Δ.Σ.Α., νομικά πρόσωπα, επιτηδευματίες), οι οποίοι αποδίδουν τον φόρο στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους (ο Δ.Σ.Α. στην Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών), σύμφωνα με το άρθρο 59 Κ.Φ.Ε.

Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου 15% από τον Δικηγορικό Σύλλογο στις παραστάσεις εμμίσθων δικηγόρων για υπόθεση του εντολέα τους, με τον οποίο συνδέονται με πάγια αντιμισθία, καθώς και στις εργατικές και αυτοκινητικές υποθέσεις, όπου έχει κατατεθεί εργολαβικό συμβόλαιο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Οι έμμισθοι δικηγόροι αμείβονται με μισθό και δεν εκδίδουν Α.Π.Υ. για υποθέσεις του εντολέα τους, με τον οποίο συνδέονται με πάγια αντιμισθία. Στις παραστάσεις στα δικαστήρια και σε συμβόλαια καταβάλλονται μόνο τα δικαιώματα του Δ.Σ.Α. Στις παραστάσεις σε συμβόλαια και σε απαλλοτριώσεις με πελάτη τον συγκεκριμένο εντολέα, οι έμμισθοι εκδίδουν κανονικά γραμμάτιο και την αντίστοιχη Α.Π.Υ., εφόσον δεν έχουν συμπληρώσει εξαμηνιαία υπηρεσία στον εντολέα τους. Για τις υπόλοιπες αμοιβές από άλλους πελάτες, εκδίδουν κανονικά Α.Π.Υ.

Ο Φ.Π.Α. 23% υπολογίζεται από τον Δ.Σ.Α. στα γραμμάτια δικαστηρίων και συμβολαίων και ακολούθως αποδίδεται στον δικηγόρο για να συμπεριλάβει τα ποσά στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του αντίστοιχου τριμήνου και να αποδώσει τυχόν χρεωστικό Φ.Π.Α.

**ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ Α.Π.Υ. ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟ-
ΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ (με βάση τα ανωτέρω παραδείγματα)**

Α.Π.Υ.	ΕΚΡΟΕΣ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
1. ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ	100	23	88
2. ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗ	120	27,60	108
3. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	100	23	65
4. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗ	120	27,60	85
5. ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	100	23	100

**Εκπιπτόμενες Δαπάνες από το Εισόδημα του Δικηγό-
ρου**

Από το ακαθάριστο εισόδημα του δικηγόρου εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες εφόσον υπάρχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- α) Η δαπάνη είναι πραγματική και όχι εικονική.
- β) Η δαπάνη είναι παραγωγική, δηλαδή συμβάλλει στην απόκτηση εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα.
- γ) Η δαπάνη προβλέπεται από διάταξη Νόμου.
- δ) Η δαπάνη έχει καταχωριστεί στα βιβλία και προκύπτει από τα προσήκοντα κατά τον Κ.Β.Σ. φορολογικά στοιχεία (π.χ. τιμολόγια κλπ.), είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη.

Δαπάνες και Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. μιας κατηγορίας δαπανών (εισροών) εκπίπτει από τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. των εσόδων (εκροών) του τριμήνου και το υπόλοιπο (Φ.Π.Α. εσόδων - Φ.Π.Α. δαπανών) είναι το ποσό Φ.Π.Α. του τριμήνου, το οποίο, εάν είναι χρεωστικό, ο δικηγόρος το αποδίδει στο Ελληνικό Δημόσιο μέσω της υποβολής της τριμη-

νιαίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (για Βιβλία Β' κατηγορίας), εάν δε είναι πιστωτικό, μεταφέρεται προς έκπτωση στο επόμενο τρίμηνο.

Μια άλλη κατηγορία δαπανών (εισροών) είτε δεν περιέχει Φ.Π.Α., γιατί δεν εμπίπτει στο πεδίο αυτού, είτε για τον Φ.Π.Α. αυτών δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. των εσόδων (εκροών).

Δαπάνες δικηγόρων με δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. :

Δ.Ε.Η. (ηλεκτ. ρεύμα), ύδρευση, τηλεφωνία, μεταφορικά έξοδα (με μέσα μαζικής μεταφοράς, όχι με Ι.Χ.), αναλώσιμα υλικά, γραφική ύλη, αμοιβές τρίτων (δικ. επιμελητών, συναδέλφων δικηγόρων, λογιστών), αγορές βιβλίων, πάγια.

Δαπάνες δικηγόρων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (αρ. 30§4 Κωδ. Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)

Από τις δαπάνες του άρθρου 30§4 Κωδ. Φ.Π.Α., που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., τους δικηγόρους αφορούν ουσιαστικά οι δαπάνες αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Ο Φ.Π.Α. των δαπανών αυτών ενσωματώνεται στο κόστος και το σύνολο της δαπάνης εκπίπτει ολικά ή μερικά από το ακαθάριστο εισόδημα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη φορολογία εισοδήματος.

Δαπάνες δικηγόρων απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες από τον Φ.Π.Α.

Μίσθωμα επαγγελματικής στέγης, έξοδα ΕΛ.ΤΑ., έκδοση επιταγών, χαρτόσημα, συνδρομή Δικ.Συλλόγου, μισθοδοσία και εισφορές προσωπικού, κάποια ποσά από τους λογαριασμούς της Δ.Ε.Η. (Ε.Ρ.Τ. και Δημ. Τέλη).

Φορολογία εισοδήματος

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν στο σύνολό τους, αλλά μερικώς

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΧΕΤ. ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
Αυτοκινήτου (Συντήρηση, επισκευή κλπ.)	Μέχρι 1600 κυβ.εκ. το 70% των δαπανών	Άρθρο 31§1 περ. β' Κ.Φ.Ε., Άρθρο 49§2 Κ.Φ.Ε.
	Άνω των 1600 κυβ.εκ. το 35% των δαπανών	
Κινητό τηλέφωνο	Το ½ των δαπανών	Άρθρο 31§1 περ. ψ' Κ.Φ.Ε., Άρθρο 49§2 Κ.Φ.Ε., ΠΟΛ 1036/2006
Χρήση κατοικίας ως γραφείου	Επιμερισμός δαπανών αναλόγως τετρ. μέτρων, που χρησιμοποιούνται ως γραφείο	
Συστέγαση	Επιμερισμός ανάλογα με το συμφωνητικό	

Πάγια Στοιχεία-Απόσβεση Παγίων :

Πάγια στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία με διάρκεια ζωής άνω του ενός έτους, που αγοράζονται για την κάλυψη επαγγελματικών αναγκών.

Απόσβεση είναι η ετήσια δαπάνη από τη φθορά του παγίου στοιχείου.

Πάγια στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης είναι μέχρι 1.200 ευρώ, μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση, κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

Ομοίως, απόσβεση εξ ολοκλήρου στην ίδια χρήση μπορεί να γίνει για αγορά Ηλεκτρονικού Υπολογιστή και λογισμικού.

Τα ποσά της απόσβεσης υπολογίζονται με βάση συντελεστές απόσβεσης –ανάλογα με το είδος του παγίου στοιχείου– όπως

ορίζονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε.(Ν.2238/1994) και του Π.Δ. 299/2003.

Επιλέγεται ένας συντελεστή απόσβεσης ανάλογα με την κατηγορία του παγίου στοιχείου με την προϋπόθεση ότι ο επιλεγόμενος αυτός συντελεστής θα παραμείνει ο ίδιος μέχρι την ολοσχερή (μείον ένα λεπτό) απόσβεσή του και θα αφορά όλα τα πάγια στοιχεία της ίδιας κατηγορίας που αποκτήθηκαν στην ίδια χρήση.

Κατηγορία Παγίων Στοιχείων	Συντελεστής Ετήσιας Απόσβεσης %
Μηχανήματα, Έπιπλα	επιλογή ενός συντελεστή από 15% έως και 20%
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα, λογισμικό (SOFTWARE) των Η/Υ	επιλογή ενός συντελεστή από 24% έως και 30% ή απόσβεση στην ίδια χρήση (100%)
Επιστημονικά περιοδικά και Συγγράμματα	100% απόσβεση στην ίδια χρήση
Πάγια στοιχεία με αξία κτήσης μέχρι 1200 €	Επιλογή συντελεστή με βάση την κατηγορία του παγίου ή απόσβεση στην ίδια χρήση (100%)

Καταχώριση παγίων στοιχείων - Φ.Π.Α. επενδυτικών αγαθών

Τα πάγια στοιχεία καταχωρίζονται και στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων-εξόδων (μητρώο παγίων), όπου γίνονται οι υπολογισμοί των αποσβέσεων.

Σημειώνεται η καθαρή αξία σε ειδική στήλη στις δαπάνες του Βιβλίου και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στη στήλη του Φ.Π.Α. εισροών. Οι ετήσιες αποσβέσεις καταχωρίζονται στις δαπάνες την 31/12 έκαστου έτους και συμπεριλαμβάνονται στο Έντυπο Ε3 ως αποσβέσεις παγίων χρήσης.

Τα πάγια στοιχεία θεωρούνται επενδυτικά αγαθά και ο Φ.Π.Α. εκπίπτει κανονικά, αλλά, σε περίπτωση διακοπής της λειτουργίας

του παγίου εντός της πενταετίας, διενεργείται διακανονισμός Φ.Π.Α. για τα εναπομείναντα έτη, με εξαίρεση τις περιπτώσεις καταστροφής, κλοπής κλπ., καθώς και την περίπτωση πώλησης ή παράδοσης εντός πενταετίας, όπου υπολογίζεται το υπόλοιπο του Φ.Π.Α. Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο πάγιο προστίθεται με τον Φ.Π.Α. των υπόλοιπων εισροών. Η δαπάνη αγοράς του παγίου στοιχείου καταχωρίζεται στις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Παράδειγμα Απόσβεσης Παγίου

Αγορά επίπλου την 1-3-2011, καθαρή αξία: 2.800,00 συν Φ.Π.Α.: 644,00.

Σύνολο: 3.444,00

Επιλογή συντελεστή απόσβεσης 20% : Ετήσια απόσβεση : 560,00 (2.800 X 20%)

Μηνιαία Απόσβεση: 46,66

Απόσβεση 2011: 46,66 X 10 μήνες = 466,60

Υπολογισμός Αποσβέσεων

Απόσβεση 2011	466,60
Απόσβεση 2012	560,00
Απόσβεση 2013	560,00
Απόσβεση 2014	560,00
Απόσβεση 2015	560,00
Απόσβεση 2016	92,40
Σύνολο :	2.799,00

Καταχώριση στις δαπάνες του Βιβλίου (έστω ότι είναι το μόνο πάγιο στοιχείο του 2011)

	Πάγια	Άνευ Φ.Π.Α.	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1.3.11: Έπιπλο	2.800,00			644,00
31.12.11:Αποσβέσεις			466,60	

Λογαριασμός ΔΕΗ

Ο λογαριασμός της ΔΕΗ διαχωρίζεται στη δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος, που περιέχει Φ.Π.Α., και στα διάφορα τέλη, Ε.Ρ.Τ. κλπ., που δεν βαρύνονται με Φ.Π.Α.

Δαπάνες σε μισθωμένα γραφεία

Εκπίπτουν οι δαπάνες για επισκευή και συντήρηση μισθωμένων γραφείων. Εκπίπτουν και οι δαπάνες για πληρωμή λογαριασμών Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., Ε.ΥΔ.ΑΠ. κλπ. ακόμα και αν τα τιμολόγια είναι στο όνομα του εκμισθωτή (Σχετικά η ΠΟΛ 1005/2005 και η υπ' αριθ. 3887/1985 απόφαση ΣΤΕ). Πρόσθετο αποδεικτικό στοιχείο αποτελεί το μισθωτήριο συμφωνητικό.

Δαπάνες της ίδιας ημερομηνίας ακόμα και από διαφορετικό προμηθευτή συνολικά (αθροιστικά) μέχρι 150 ευρώ και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές, μπορούν να καταχωριστούν με μία εγγραφή, με σημείωση ως αριθμού παραστατικού του συνολικού αριθμού των φορολογικών στοιχείων (άρ.6§3 του Κ.Β.Σ. όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 19§7 Ν. 3842/2010).

Δαπάνη για πληρωμή ασκουμένου. Το παραστατικό πληρωμής είναι η αθεώρητη απόδειξη δαπάνης του δικηγόρου (αρ.15 του Κ.Β.Σ.) ή εναλλακτικά η εκδιδόμενη θεωρημένη Α.Π.Υ. του ασκουμένου. Όριο είσπραξης αμοιβών μέσω απόδειξης δαπάνης είναι το όριο ακαθαρίστων εσόδων, πέραν του οποίου είναι υποχρεωτική η τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. (σήμερα 5.000 ευρώ). Πρέπει να ρυθμισθεί το ζήτημα της πληρωμής μέσω Αποδείξεων Δαπανών, χωρίς όριο ετήσιων αμοιβών (5.000 € είναι το ισχύον ατομικό ετήσιο όριο), ώστε να βρίσκεται σε συμμόρφωση και με την απόφαση του Δ.Σ.Α. περί κατωτάτου ορίου αμοιβής των ασκουμένων δικηγόρων, η οποία, σε ετήσια βάση, υπερβαίνει το ανωτέρω ποσό των 5.000 ευρώ.

Οι ετήσιες αποσβέσεις και το τεκμαρτό μίσθωμα (ιδιόχρηση) σημειώνονται συνολικά στην τελευταία ημέρα της χρήσης(31/12).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ 30, Φ.Π.Α. 23% 6,90, ΣΥΝΟΛΟ 36,90

ΕΝΟΙΚΙΟ 200

ΔΙΚ.ΕΠΙΜ 300,Φ.Π.Α. 23% 69, ΣΥΝΟΛΟ 369

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

ΟΤΕ 100,Φ.Π.Α. 23% 23, ΣΥΝΟΛΟ 123

ΕΝΟΙΚΙΟ 200

ΜΑΡΤΙΟΣ

ΔΕΗ 30 Φ.Π.Α. 11% 3,30, ΕΡΤ ΔΤ35, ΣΥΝΟΛΟ 68,30

ΒΙΒΛΙΑ 20 X 5,5, ΣΥΝΟΛΟ 25,5

ΕΝΟΙΚΙΟ 200

ΣΥΝΔΡΟΜΗ Δ.Σ.Α. 150

	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α. (Απαλλασσόμενες, εξαιρούμενες, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης)	ΔΑΠΑΝΕΣ Με δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ				
ΓΡΑΦ. ΥΛΗ			30	6,90
ΕΝΟΙΚΙΟ		200		
ΔΙΚ. ΕΠΙΜΕ- ΛΗΤΗΣ			300	69
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ				
ΟΤΕ			100	23
ΕΝΟΙΚΙΟ		200		
ΜΑΡΤΙΟΣ				
ΔΕΗ		35	30	3,30
ΒΙΒΛΙΑ			20	5,50
ΕΝΟΙΚΙΟ		200		
ΣΥΝΔΡΟΜΗ Δ.Σ.Α.		150		

ΒΑΣΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

Τριμηνιαία περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Δ' τριμήνου (περιόδου Οκτωβρίου-Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου)

Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

Ετήσια Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. προηγούμενου έτους

ΜΑΡΤΙΟΣ

Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου

Οριστική Δήλωση Ε7 παρακρ. Φ.Μ.Υ. προηγούμενου έτους

Ετήσια Φορολογική Δήλωση Ε1-Ε3 κλπ, για τους ελεύθερους επαγγελματίες

ΑΠΡΙΛΙΟΣ

Οριστική Δήλωση παρακρ. Φορ. Ελευθ. Επαγγελματιών προηγούμενου έτους

Τριμηνιαία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Α' τριμήνου (περιόδου Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου-Μαρτίου)

Ετήσια Φορολογική Δήλωση Ε1-Ε3 κλπ., για βιβλία Γ' κατηγορίας και για αγροτικά εισοδήματα, Δικ.εταιρείες

ΜΑΪΟΣ

Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Μαρτίου-Απριλίου

Ετήσια Φορολογική Δήλωση Ε1-Ε3 κλπ., για τους έμμισθους δικηγόρους

ΙΟΥΝΙΟΣ

Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών προηγούμενου έτους

ΙΟΥΛΙΟΣ

Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.)
περιόδου Μαΐου-Ιουνίου
Τριμηνιαία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Β΄ τριμήνου (περιόδου Απρι-
λίου-Μαΐου-Ιουνίου)

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.)
περιόδου Ιουλίου-Αυγούστου

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

Τριμηνιαία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Γ΄ τριμήνου (περιόδου Ιου-
λίου-Αυγούστου-Σεπτεμβρίου)

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.)
περιόδου Σεπτεμβρίου-Οκτωβρίου

Σημείωση: Τα ανωτέρω αφορούν στις κατά νόμον οριζόμενες προθε-
σμίες. Για παρατάσεις αυτών, που αφορούν στο τρέχον οικονομικό έτος,
βλ. κατωτέρω.

Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (βιβλία Β΄ κατηγορίας)

Υποβάλλεται κάθε τρίμηνο, είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα από
το αν είναι χρεωστική (απόδοση Φ.Π.Α. στο Ελληνικό Δημόσιο),
πιστωτική ή μηδενική.

ΤΡΙΜΗΝΑ	ΜΗΝΕΣ	ΥΠΟΒΟΛΗ
A	Ιανουάριος-Φεβρουάριος-Μάρτιος	Απρίλιος
B	Απρίλιος- Μάιος-Ιούνιος	Ιούλιος
Γ	Ιούλιος-Αύγουστος-Σεπτέμβριος	Οκτώβριος
Δ	Οκτώβριος-Νοέμβριος-Δεκέμβριος	Ιανουάριος του επόμενου έτους

Για τους τηρούντες βιβλία Γ΄ κατηγορίας υποβάλλεται κάθε
μήνα, σε ηλεκτρονική μορφή.

Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. 2011

Α΄ τριμήνου 2011 μέχρι την 20η Απριλίου 2011 για λήγοντα ψηφία Α.Φ.Μ. σε 1 για χειρόγραφη υποβολή, μέχρι την 26η Απριλίου 2011 για χρεωστική ηλεκτρονικά, μέχρι την 30η Απριλίου 2011 για πιστωτική ή μηδενική ηλεκτρονικά.

Β΄ τριμήνου 2011 μέχρι την 20η Ιουλίου 2011 για λήγοντα Α.Φ.Μ. σε 1 για χειρόγραφη υποβολή, μέχρι την 26η Ιουλίου 2011 για χρεωστική ηλεκτρονικά, μέχρι την 31η Ιουλίου 2011 για πιστωτική ή μηδενική ηλεκτρονικά.

Γ΄ τριμήνου 2011 μέχρι την 20η Οκτωβρίου 2011 για λήγοντα Α.Φ.Μ. σε 1 για χειρόγραφη υποβολή, μέχρι την 26η Οκτωβρίου 2011 για χρεωστική ηλεκτρονικά, μέχρι την 31η Οκτωβρίου 2011 για πιστωτική ή μηδενική ηλεκτρονικά.

Δ΄ τριμήνου 2011 μέχρι την 20η Ιανουαρίου 2012 για λήγοντα Α.Φ.Μ. σε 1 για χειρόγραφη υποβολή, μέχρι την 26η Ιανουαρίου 2012 για χρεωστική ηλεκτρονικά, μέχρι την 31η Ιανουαρίου 2012 για πιστωτική ή μηδενική ηλεκτρονικά.

Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται κάθε Φεβρουάριο και συγκεντρώνει τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. του προηγούμενου έτους.

Για την ηλεκτρονική υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωση Φ.Π.Α. 2010, δόθηκε παράταση μέχρι τις 12/4/2011 (ΠΟΛ 1026/2011).

ΤΡΙΜΗΝΑ	ΜΗΝΕΣ	ΥΠΟΒΟΛΗ
Α,Β,Γ,Δ	Ιανουάριος έως Δεκέμβριος	Φεβρουάριος του επόμενου έτους (Έχει δοθεί παράταση μέχρι την 12η Απριλίου 2011, για την ηλεκτρονική υποβολή εκκαθ.δήλωσης Φ.Π.Α. 2010)

Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. 2010 (ηλεκτρονικά)

(Οδηγίες συμπλήρωσης στην ιστοσελίδα www.dsa.gr και στην ΠΟΛ 1048/2011).

Για βιβλία Β΄ κατηγορίας μέχρι 12 Απριλίου 2011 (ΠΟΛ 1026/2011).

Για βιβλία Γ΄ κατηγορίας μέχρι 23 Μαΐου 2011 (ΠΟΛ 1026/2011).

Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών

Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα (ΠΟΛ 1127/2009). Για τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες, που έπρεπε να υποβληθούν έως 28-02-2011, η προθεσμία παρατάθηκε έως 02-03-2011 (ΠΟΛ. 1041/2011).

Προσωρινή Δήλωση (Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου)

Υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ εφόσον ο δικηγόρος κατά το προηγούμενο δίμηνο κατέβαλε μισθό σε υπαλλήλους ανεξαρτήτως ποσού (άρθρο 57 Κ.Φ.Ε.) ή αμοιβή σε ελεύθερους επαγγελματίες άνω των 300 ευρώ ανά στοιχείο (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε., ΠΟΛ. 1135/2010). Στις παραπάνω περιπτώσεις ο δικηγόρος παρακρατεί φόρο μισθωτών υπηρεσιών (μισθός υπαλλήλου) ή φόρο ελευθερίων επαγγελματιών (αμοιβή ασκουμένου, δικαστικού επιμελητή, συναδέλφου δικηγόρου) και αποδίδει τα ποσά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Σχετικά άρθρα 58,59 του Κ.Φ.Ε.).

Οριστική Δήλωση (Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου)

Εφόσον κατά τη διάρκεια του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, είχαν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου, τότε οι υπόχρεοι οφείλουν να υποβάλουν το Μάρτιο (μέχρι την τελευταία εργάσιμη) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και Οριστική Δήλωση Μι-

σθωτών Υπηρεσιών με τις αποδοχές τις οποίες κατέβαλαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (για ηλεκτρονική υποβολή δόθηκε παράταση μέχρι 16 Μαΐου 2011).

Αντίστοιχα οφείλουν να υποβάλουν τον Απρίλιο (μέχρι την τελευταία εργάσιμη) και Οριστική Δήλωση για το φόρο Ελευθερίων επαγγελματιών για τις αμοιβές τις οποίες κατέβαλαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (για ηλεκτρονική υποβολή δόθηκε παράταση μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2011).

(Σχετικά άρθρα 58,59 του Κ.Φ.Ε., αρ.7 Ν.3842/2010).

Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών άρ. 20 του Κ.Β.Σ.

Η συγκεντρωτική κατάσταση περιέχει μια κατηγορία συναλλαγών του δικηγόρου για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος και υποβάλλεται τον Ιούνιο του επομένου έτους, αποκλειστικά μέσω διαδικτύου (απαιτείται εγγραφή στο σύστημα taxis και χορήγηση προσωπικών κωδικών).

Οι αμοιβές καταγράφονται στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών και οι δαπάνες καταγράφονται στη συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών.

Μέσω της υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων επιτυγχάνεται η διασταύρωση των συναλλαγών μεταξύ των συμβαλλομένων.

Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών χρήσης 2010

Περιλαμβάνει τις Α.Π.Υ. από 1-1-2010 έως 31-12-2010, με πελάτες Νομικά Πρόσωπα και επιτηδευματίες για επαγγελματικές τους υποθέσεις, με την προϋπόθεση η κάθε Α.Π.Υ. να υπερβαίνει τα 300 ευρώ.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1208/10, ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2010, οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών περιέχουν την καθαρή αμοιβή του δικηγόρου (συνολική αμοιβή μείον παρακράτηση Δικηγορικού Συλλόγου).

Έστω αμοιβή συμβολαίου 1000 ευρώ, μείον παρακράτηση

Δ.Σ.Α. 35% : 350, προκύπτει καθαρή αμοιβή : 650 ευρώ. Σημειώνουμε στην κατάσταση πελατών το ποσό των 650 ευρώ (υπερβαίνει το όριο των 300 ευρώ), εφόσον ο πελάτης είναι Νομικό Πρόσωπο ή επιτηδευματίας για υπόθεση συναφή με την επαγγελματική του δραστηριότητα.

Από το ημερολογιακό έτος 2011 και εφεξής, στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών θα σημειώνουμε τη συνολική αξία της αμοιβής (περιλαμβανομένων των κρατήσεων του Δ.Σ.Α.). Με βάση το πιο πάνω παράδειγμα, το ποσό που θα σημειώσουμε για το ημερ. έτος 2011 (υποβολή τον Ιούνιο 2012) είναι 1000 ευρώ.

Δεν περιλαμβάνει τις Α.Π.Υ. με πελάτες ιδιώτες ή επαγγελματίες για ιδιωτικές υποθέσεις ανεξαρτήτως ποσού. Δεν περιλαμβάνει Α.Π.Υ. με πελάτες νομικά πρόσωπα και επιτηδευματίες για επαγγελματικές τους υποθέσεις εφόσον η Α.Π.Υ. είναι 300 ευρώ ή κάτω από 300 ευρώ.

Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών χρήσης 2010

Περιλαμβάνει τις δαπάνες από 1-1-2010 έως 31-12-2010, με την προϋπόθεση η κάθε δαπάνη ανά φορολογικό στοιχείο να υπερβαίνει την καθαρή αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) των 300 ευρώ.

Δεν περιλαμβάνει τις δαπάνες ανά φορολογικό στοιχείο με καθαρή αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) 300 ευρώ ή κάτω από 300 ευρώ. Δεν περιλαμβάνει δαπάνες για ΟΤΕ (περιλαμβάνει όμως τις ιδιωτικές εταιρείες τηλεφωνίας για τιμολόγια άνω των 300€), ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, ΕΛΤΑ, ενοίκια, κοινόχρηστα, συνδρομές σε Δικηγορικούς Συλλόγους, σε περιοδικά, εισιτήρια μεταφορικών μέσων, πάρκινγκ.

Ο κάθε πελάτης ή προμηθευτής καταχωρίζεται σε μία γραμμή με τα στοιχεία του και το σύνολο των φορολογικών του στοιχείων (εξαιρούνται ειδικές περιπτώσεις με προμηθευτές εταιρίες πετρελαιοειδών, ΠΟΛ 1103/08).

Δεν υποβάλλονται μηδενικές καταστάσεις.

Συνηπώς, αν δεν υπάρχει καμία συναλλαγή από τις προβλεπόμενες, δεν συμπληρώνουμε τις σχετικές καταστάσεις.

Επιβάλλεται πρόστιμο, όταν διαπιστωθεί ότι δεν υποβλήθηκε η συγκεντρωτική κατάσταση ή σε περιπτώσεις ανακριβών ή εκπρόθεσμων δηλώσεων.

Προθεσμίες υποβολής Συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών 2010

Από 25 Ιουνίου 2011 μέχρι 4 Ιουλίου 2011, αναλόγως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ. (Θα υπάρξουν σχετικές ανακοινώσεις στην ιστοσελίδα www.dsa.gr).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

Έντυπα

Συμπλήρωση εντύπων Ε3 και Ε1 και, εφ' όσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις, συμπλήρωση εντύπων Ε2 και Ε9.

Τρόπος υποβολής

Για τους δικηγόρους υποχρεωτικά ηλεκτρονική υποβολή μέσω taxis.

Απαιτείται η ύπαρξη προσωπικών κωδικών για είσοδο στο σύστημα taxis.

Όσοι δικηγόροι δεν έχουν αποκτήσει κωδικούς, υποβάλλουν ηλεκτρονική αίτηση στην ιστοσελίδα www.taxisnet.gr - εγγραφή νέου χρήστη και ακολούθως απευθύνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την πιστοποίηση.

Όσοι δικηγόροι έχουν αποκτήσει κωδικούς μέχρι την 6-12-2010, οι κωδικοί αυτοί ισχύουν για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, αλλά, εντός του 2011, πρέπει να υποβάλουν νέα αίτηση για την αλλαγή του κωδικού και να μεταβούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή του κλειδαρίθμου. Η δυνατότητα παρέχεται μέχρι την 31-12-2011 και η παραλαβή γίνεται και μέσω αντιπροσώπου (ΠΟΛ 1178, ΠΟΛ 1186/10).

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη φορολογική δήλωση

Η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ.Ο.Υ. της επαγγελματικής εγκατάστασης του δικηγόρου.

Για τους συζύγους, εφ' όσον υπάγονται σε διαφορετική Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται κοινή δήλωση στην Δ.Ο.Υ. της έδρας είτε του υπόχρεου είτε της συζύγου, με δεσμευτική επιλογή για 5 έτη (ισχύει από το οικ. έτος 2010, αρ.34 Ν.3634/2008, τροποποίηση αρ.63 του Κ.Φ.Ε., αρ.88 Ν.3746/09, ΠΟΛ 1030/09).

Υποβολή δήλωσης μέσω λογιστή-φοροτεχνικού

Η δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω φοροτεχνικού-λογιστή, όταν τα ακαθάριστα έσοδα στη χρήση υπερβαίνουν το ποσό των 50.000 ευρώ ή όταν επιλέγεται ο αυτοέλεγχος της χρήσης, ανεξαρτήτως ποσού ακαθαρίστων εσόδων (ΠΟΛ 1008/2011).

Φορολογική μεταχείριση Μερίσματος και Διανεμητικού λογαριασμού νέων δικηγόρων 2010

Για τη φορολογική μεταχείριση του Μερίσματος, ιδιαίτερα μετά την υπαγωγή των δικηγόρων στο καθεστώς ΦΠΑ(1-7-2010), σχετικές είναι οι ΠΟΛ 1208/29-12-2010 και ΠΟΛ 1048/15-3-2011. Είναι αυτονόητο ότι η μη έκδοση οδηγιών το έτος 2010, δημιούργησε σύγχυση για την ορθή καταγραφή των Μερισμάτων και των διανεμητικών λογαριασμών, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ.13 του ΚΒΣ, την υπ' αρ. 4083/1997 απόφαση του ΣτΕ και το υπ' αρ.1029642/646/28-3-2003 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών. Μετά και τις τελευταίες οδηγίες, τα Μερίσματα πρέπει να καταχωρούνται στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων μολοντί εξαιρούνται του ΦΠΑ και συνεπώς προσαυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα με αποτέλεσμα να αποτελούν ενίοτε ρυθμιστικό παράγοντα για τον αυτοέλεγχο (πιθανότητα να αυξήσουν τα έσοδα ώστε να επιλεγεί ο αυτοέλεγχος χωρίς επιβάρυνση ή αντίθετα, πιθανότητα να αυξήσουν τα ακαθ. έσοδα άνω των 150.000 ευρώ, έτσι ώστε να μην

επιτρέπεται η υπαγωγή στον αυτοέλεγχο).

Οι δικηγόροι, οι οποίοι δεν καταχώρισαν τα εισπραχθέντα μερίσματα 2010 στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, θα πρέπει να δηλώσουν τα ποσά ως εισόδημα στο έντυπο Ε1, κωδ. 507,508. Σε κάθε περίπτωση, οι παρακρατηθέντες φόροι 15% του Μερίσματος σημειώνονται στο έντυπο Ε1, κωδ. 605,606.

Εφ' εξής, για τη λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση του μερίσματος, στην ΠΟΛ. 1208/2010 ορίζονται τα ακόλουθα: «Για την είσπραξη του διανεμόμενου μερίσματος, από μέλη δικηγόρους του οικείου δικηγορικού συλλόγου, από λογαριασμό που έχει συσταθεί για αυτόν το σκοπό, δεν απαιτείται η έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών από τους δικηγόρους (ΣΤΕ 4083/1997). Όμως, επειδή, το ποσό αυτό αποτελεί ακαθάριστο έσοδο που συναθροίζεται με τα υπόλοιπα ακαθάριστα έσοδα του δικηγόρου, πρέπει να καταχωρείται στα τηρούμενα βιβλία με βάση τα δικαιολογητικά καταβολής από το δικηγορικό σύλλογο. Ειδικά, στην περίπτωση που ο δικηγόρος εργάζεται αποκλειστικά με πάγια αντιμισθία και επειδή το εισόδημα αυτό θεωρείται ότι αποκτάται από μισθωτές υπηρεσίες, δεν είναι δηλαδή υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων του Κ.Β.Σ., το δικαιούμενο μερίσμα εμφανίζεται απ' ευθείας στον προβλεπόμενο για τα ελεύθερα επαγγέλματα κωδικό της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του με βάση τα δικαιολογητικά καταβολής από το δικηγορικό σύλλογο. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο δικηγόρος αποκτά δικαίωμα άσκησης επαγγέλματος και επομένως δικαιούται μερίσμα, αλλά για διάφορους λόγους (π.χ. συνέχιση σπουδών για μεταπτυχιακό) δεν έχει κάνει έναρξη επαγγέλματος ως δικηγόρος και δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία. Για τα ανωτέρω μερίσματα οι δικηγόροι δεν υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών, ενώ οι δικηγορικοί σύλλογοι υποβάλλουν συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών, ανά δικηγόρο, με τον κωδικό «1» (αντισυμβαλλόμενοι μη υπόχρεοι) (ΠΟΛ. 1208/2010)».

ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ

Με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ15Β103867ΕΞ2011/7-4-2011 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών/Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων, διευκρινίσθηκαν τα εξής:

α) Δικαιολογητικό εγγραφής του μερίσματος των δικηγόρων στα βιβλία τους αποτελεί το δικαιολογητικό καταβολής αυτού, δηλαδή η βεβαίωση που εκδίδεται από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο για την καταβολή του υπόψη μερίσματος. Εφόσον η βεβαίωση αυτή εκδίδεται σε ετήσια βάση (μια φορά το χρόνο) στα βιβλία διενεργείται εγγραφή στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου με βάση την υπόψη βεβαίωση και ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξης του μερίσματος.

β) Οι δικηγόροι που παρέχουν τις υπηρεσίες τους **αποκλειστικά με πάγια αντιμισθία** (μισθωτές υπηρεσίες), χωρίς δηλαδή να αποκτούν εισοδήματα και από την παροχή λοιπών δικηγορικών υπηρεσιών (ως ελεύθεροι επαγγελματίες), δεν απαιτείται να καταχωρούν το μέρισμα που λαμβάνουν από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο στα φορολογικά βιβλία που τυχόν έχουν θεωρήσει σε χρόνο που ασκούσαν το δικηγορικό επάγγελμα (ως ελεύθεροι επαγγελματίες).

Προθεσμίες Υποβολής

Στις τελευταίες σελίδες του εγχειριδίου υπάρχουν πίνακες με τις προθεσμίες υποβολής της φορολογικής δήλωσης του οικ. έτους 2011.

Ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου.

Για την κοινή δήλωση συζύγων, ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου, αλλά στην μεταγενέστερη ημερομηνία που προκύπτει από την πηγή εισοδήματος είτε του υπόχρεου-συζύγου, είτε της συζύγου (άρ.62 του Κ.Φ.Ε.).

Για εισοδήματα δικηγόρου από άλλες πηγές (μισθωτή υπηρεσία, αγροτικό εισόδημα), στην μεταγενέστερη ημερομηνία που προκύπτει από κάθε τέτοια πηγή εισοδήματος.

Το Μάρτιο, για τους ελεύθερους επαγγελματίες.

Για τη φορολ. Δήλωση οικ. έτους 2011, δόθηκε παράταση και η καταληκτική ημερομηνία υποβολής είναι η 18η Απριλίου 2011 για Α.Φ.Μ. που λήγει σε 1 και ολοκληρώνεται σε 11 εργάσιμες ημέρες, ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. (σχετικός πίνακας στις τελευταίες σελίδες του εγχειριδίου).

Τον Απρίλιο για τους τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορίας, τα αγροτικά εισοδήματα, τις Δικηγορικές εταιρείες.

Το Μάιο για εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις (σχετικός πίνακας στις τελευταίες σελίδες του εγχειριδίου).

Τον Ιούνιο για την ηλεκτρονική υποβολή του Ε9 (εφ' όσον υφίσταται υποχρέωση υποβολής).

Συμπλήρωση έντυπου Ε3

Στο έντυπο Ε3 οι δικηγόροι μεταφέρουν τα ποσά των ακαθαρίστων εσόδων και δαπανών από το βιβλίο εσόδων - εξόδων και υπολογίζουν τα καθαρά κέρδη από την ελεύθερη δικηγορία για τη συγκεκριμένη χρήση. Το έντυπο Ε3 συμπληρώνεται πρώτο και ακολουθεί η συμπλήρωση των υπολοίπων εντύπων (Ε2, αν συντρέχει λόγος, Ε1 κλπ.). Αντίστοιχα, οι δικηγορικές εταιρείες συμπληρώνουν το έντυπο Ε5.

Στο έντυπο Ε3 ιδιαίτερη προσοχή χρειάζονται τα παρακάτω σημεία:

Κωδικός 0019: Η ένδειξη Χ στην κατηγορία τηρουμένων βιβλίων π.χ. Β (Βιβλία Β' κατηγορίας).

Κωδικός 730: Κλειόμενες χρήσεις στη διαχ. περίοδο.

Πίνακας Α. Στοιχεία φορολογουμένου.

Συμπλήρωση στοιχείων

Κωδικός 705: **ΚΑΔ 69.10.10.00** (Κωδικός Αριθμός Κυρίας Δραστηριότητας για υπηρεσίες δικηγόρου).

Αντίστοιχα ο ΚΑΔ για όσους ασκούμενους δικηγόρους έχουν επιλέξει να τηρούν βιβλία και στοιχεία είναι: 69.10.19.01.

Οι γυναίκες δικηγόροι συμπληρώνουν και τα στοιχεία του συ-

ζύγου τους (κωδ. 041 κλπ.).

Πίνακας Β. Στοιχεία Κ.Β.Σ., εκδοθέντα στη χρήση.

Σημειώνεται η ένδειξη Α.Π.Υ. (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, τίτλος στοιχείου του δικηγόρου) και οι αριθμοί των εκδοθεισών Α.Π.Υ. στη χρήση (π.χ. από Νο 25 - μέχρι Νο 30).

Πίνακας Γ

Κωδικός 071: Σημειώνεται ο αριθμός των ανέλεγκτων χρήσεων (των χρήσεων που δεν έχουν περαιωθεί ή δεν έχουν ελεγχθεί φορολογικά).

Πίνακας Ε

Σημειώνεται το ποσό των καταβληθέντων ενοικίων του δικηγορικού γραφείου, καθώς και τα στοιχεία του εκμισθωτή. Τα ποσά πρέπει να συμπίπτουν με τα αντίστοιχα δηλωθέντα του εκμισθωτή.

Πίνακας ΣΤ δ) Δαπάνες ελεύθερων επαγγελματιών

Σημειώνονται οι ετήσιες δικηγορικές δαπάνες, όπως εμφανίζονται στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων. Το σύνολο των ετησίων δαπανών σημειώνεται στον κωδικό 546. Στους κωδικούς 524 έως 543 καταγράφονται αναλυτικά οι δαπάνες.

Στον κωδικό 533 σημειώνεται το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για τα ιδιόκτητα γραφεία, το οποίο συναθροίζεται με τις υπόλοιπες δαπάνες, αλλά δεν υπολογίζεται στις δαπάνες του αυτοελέγχου του πίνακα Ι (εφόσον επιλέξουμε τον αυτοέλεγχο).

Το τεκμαρτό μίσθωμα πρέπει υποχρεωτικά να σημειωθεί και ως έσοδο στο έντυπο Ε2 (κωδ.17) και στο έντυπο Ε1 (κωδ. 145,146).

Πίνακας ΣΤ ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων επαγγελματιών

Κωδικός 283: Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων του έτους, όπως προκύπτει από το άθροισμα των εσόδων του βιβλίου εσόδων-

εξόδων

(ανάλυση εσόδων στους Κωδικούς 274: έσοδα από ιδιώτες, 277: έσοδα από Δημόσιο, 280: έσοδα από επιτηδευματίες κτλ., για τα οποία παρακρατήθηκε φόρος 20%, 278: οι υπόλοιπες περιπτώσεις εσόδων. (π.χ. επιτηδευματίες οι οποίοι δεν παρακράτησαν φόρο 20%, διότι παρακρατήθηκε φόρος 15% από το Δ.Σ.Α. Από την 1-1-2011 παρακρατείται φόρος 20% σε αμοιβές άνω των 300 ευρώ χωρίς Φ.Π.Α. από επιτηδευματίες και νομικά πρόσωπα, με εξαίρεση τις αμοιβές από γραμμάτια δικαστηρίου). Στον κωδικό 278 σημειώνουμε και το μικτό ετήσιο μέρισμα καθώς και το Διανεμητικό λογαριασμό νέων δικηγόρων, τα ποσά των οποίων έχουν καταχωριστεί στη στήλη εσόδων του βιβλίου.

Πίνακας ΣΤ στ)

Κωδικοί 304, 344: Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων του έτους (όπως Κωδ. 283)

Κωδικός 359: **50%** (Συντελεστής Καθαρού Κέρδους). Οι διπλανές στήλες δεν συμπληρώνονται. Δεν υπολογίζουμε το γινόμενο.

Πίνακας ΣΤ η)

Κωδικοί 550, 551: Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων του έτους (όπως Κωδ. 283, 304, 344).

Κωδικοί 558, 559: Σύνολο δαπανών έτους (όπως Κωδ. 546).

Κωδικοί 566, 567: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (αυτοκίνητο, κινητό, δαπάνες εμίσθων, δαπάνες γραφείου που χρησιμοποιείται ως κατοικία) .

Κωδικοί 570, 571: Λογιστικά καθαρά κέρδη (Ακαθάριστα Έσοδα - Δαπάνες + Μη εκπιπτόμενες δαπάνες).

Πίνακας Ι (Ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη Αυτοελέγχου Ν. 3296/04).

Συμπλήρωση πίνακα Ι' (Αυτοέλεγχος)

άρ.13-17 Ν.3296/2004, αρ.79 Ν.3842/2010, ΠΟΛ 1191/2010.

Συμπληρώνεται προαιρετικά για όσους δικηγόρους επιθυμούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, με την προϋπόθεση να υπάγονται στις διατάξεις και να μην εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του αρ. 14 Ν. 3296/04, αρ.79 Ν.3842/10, ΠΟΛ 1191/10.

Στον αυτοέλεγχο μπορούν να υπαχθούν και οι δικηγόροι με ακαθάριστα έσοδα χρήσης μέχρι 150.000 ευρώ.

Στις εξαιρέσεις για τον αυτοέλεγχο ανήκουν και οι περιπτώσεις δηλώσεων που υποβάλλονται εκτός των προβλεπομένων προθεσμιών, οι δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με παραβάσεις του Κ.Β.Σ., οι δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου, οι ανακριβείς δηλώσεις κλπ.

Η συμπλήρωση του πίνακα Ι (αυτοέλεγχος), **δεν αποκλείει τον έλεγχο**, διότι ελέγχεται ένα μικρό δείγμα δηλώσεων για τις οποίες οι υπόχρεοι έχουν επιλέξει τον αυτοέλεγχο και έχουν συμπληρώσει τον πίνακα Ι του εντύπου Ε3.

Στον αυτοέλεγχο, συγκρίνουμε τις διπλάσιες δαπάνες του δικηγόρου συμπεριλαμβανομένων των αποσβέσεων (ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου) με τα ακαθάριστα έσοδα του Βιβλίου.

Α' περίπτωση (Δαπάνες λιγότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων)

Στην περίπτωση, που οι δαπάνες είναι λιγότερες από το 50% των εσόδων (άρα ο διπλασιασμός τους δε θα υπερβεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων του Βιβλίου), συμφέρει η συμπλήρωση του πίνακα Ι', διότι γίνεται αυτοέλεγχος της χρήσης χωρίς να μεταβληθούν τα καθαρά κέρδη προς φορολόγηση.

Σε αυτή την περίπτωση, οι δικηγόροι πρέπει να επιλέξουν τον αυτοέλεγχο γιατί, χωρίς καμία επιβάρυνση, η χρήση λογίζεται ως

ειλικρινής.

Συνεπώς, όταν έχουμε δαπάνες λιγότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων, επιλέγουμε την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο (εφ' όσον έχουμε τις προϋποθέσεις, π.χ. ακαθάριστα έσοδα κάτω των 150.000 ευρώ, εμπρόθεσμες δηλώσεις κλπ.) και συμπληρώνουμε τον πίνακα Ι του εντύπου Ε3.

Β' περίπτωση (Δαπάνες περισσότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων)

Στην περίπτωση, που οι δαπάνες είναι παραπάνω από το 50% των εσόδων, εφ' όσον συμπληρωθεί ο πίνακας Ι, γίνεται αυτοέλεγχος χρήσης, αλλά τα καθαρά κέρδη προς φορολόγηση θα είναι ίσα με τις δαπάνες, άρα θα φορολογηθούμε για παραπάνω ποσό σε σχέση με την μη επιλογή του αυτοελέγχου, όπου τα κέρδη θα ήταν τα λιγότερα λογιστικά (έσοδα μείον δαπάνες). Επίσης, θα καταλογισθούν διαφορές Φ.Π.Α. λόγω αύξησης των δηλουμένων εσόδων και το ποσό της διαφοράς θα αποδοθεί με το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.

Συνεπώς, όταν έχουμε δαπάνες περισσότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων, σταθμίζουμε την επιβάρυνση από τη δήλωση αυξημένων καθαρών κερδών και Φ.Π.Α., σε σχέση με την ενδεχόμενη επιβολή πρόσθετων επιβαρύνσεων (καταλογισμός προστίμου κλπ.), από τον πιθανό έλεγχο της ανέλεγκτης χρήσης.

Για την τελική απόφασή μας, πρέπει να εξετάσουμε το ποσό της επιπλέον επιβάρυνσης με την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο, αλλά και το βαθμό τακτοποίησης των φορολογικών μας στοιχείων (Βιβλία, Α.Π.Υ., παραστατικά δαπανών), έτσι ώστε να μη μας προκαλεί ανησυχία ο πιθανός έλεγχος.

Παραδείγματα συμπλήρωσης εντύπου Ε3

Α' περίπτωση (Δαπάνες λιγότερες από το 50% των Ακαθάριστων Εσόδων)

Βιβλία Εσόδων-Εξόδων

Έσοδα 2010

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΚΡΟΕΣ	Φ.Π.Α. 23% ΕΚΡΟΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
46.080,00	10.598,00	40.000,00

Συνολικό Ακαθάριστο Εισόδημα χρήσης : 40.000,00 €.

Δαπάνες 2010

ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	Με Φ.Π.Α. ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ
10.000,00	8.000,00	1.075,00

Συνολικές Δαπάνες χρήσης: 18.000,00 €.

Έντυπο Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'

δ) Δαπάνες Ελεύθερων Επαγγελματιών

Αμοιβές Προσωπικού	524	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	527	5.000,00
Παροχές Τρίτων	530	3.000,00
Ιδιόχρηση	533	
Διάφορα έξοδα	536	10.000,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	539	
Αποσβέσεις παγίων	543	
Σύνολο δαπανών	546	18.000,00

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών

Ιδιωτική πελατεία	274	20.000,00
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	2.000,00
Επιτηδευματίες	280	15.000,00
Μελέτες μηχανικών	275	
Λοιπά έσοδα ελ. επαγγ.	278	3.000,00
Σύνολο Εσόδων ελ. επαγγ.	283	40.000,00

στ) Εξωλ. προσδιορ. κερδών

	Ακαθ. έσοδα		
304	40.000,00	359	50%
344	40.000,00		

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών με βιβλία Β΄ κατηγορίας

		Ελ. επαγγ- γελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	550	40.000,00	551	40.000,00
Κόστος Πωληθέντων				
Μείον Δαπάνες χρήσης	558	18.000,00	559	18.000,00
Λογιστικό Κέρδος	562	22.000,00	563	22.000,00
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	566		567	
Καθαρό λογιστικό κέρδος	570	22.000,00	571	22.000,00

Πίνακας Ι'. Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου

Ο ΜΣΚΚ (Μέσος Σταθμικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους) για τους δικηγόρους είναι 50%.

Ο Συντελεστής Αναγωγής είναι 2 (100/100-50).

Στο ποσό των δαπανών, εξόδων, αποσβέσεων του πίνακα Ι', δεν συμπεριλαμβάνουμε τις τεκμαρτές δαπάνες (ιδιοχρηση γραφείου).

		Δαπάνες - έξοδα - αποσβέ- σεις (β)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα Αυτοελέγχου βΧδ=(ε)		Ακαθάριστα Έσοδα Βιβλίου (στ)
Ελευθέριο επάγγελμα	112	18.000,00	114	2	115	36.000,00	116	40.000,00
				ΣΥΝΟΛΑ	103	36.000,00	111	40.000,00

		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα Έσοδα (α) το μεγαλύτερο από (ε) και (στ)	137	40.000,00	142	40.000,00
Μ.Σ.Κ.Κ. (β)	138	50%		
Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου (α) Χ(β)= (γ)	139	20.000,00	143	20.000,00
Καθαρά Κέρδη Βιβλίου (δ)	140	22.000,00	144	22.000,00
Τελικά Καθαρά Κέρδη το μεγαλύτερο από (γ) και (δ)	141	22.000,00	145	22.000,00

Τα τελικά καθαρά κέρδη είναι 22.000 ευρώ, επομένως η χρήση υπάγεται στον αυτοέλεγχο χωρίς καμία επιβάρυνση.

Αντίστοιχα, στο έντυπο Ε1 σημειώνουμε ότι επιλέξαμε τον αυ-

το έλεγχο (θα μας ζητηθεί ηλεκτρονικά) και στον πίνακα 4 Δ σημειώνουμε:

Ε1 4 Δ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

1. Καθαρό Εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501 ή 502	22.000,00
6. Ακαθάριστο έσοδα από ελ. επάγγελμα	517 ή 518	40.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Ευρωτικού			Εισαγωγής			Αγοραφής		Έναρξης	Μήης	
	εμπορευμάτων	α' & β' υλών-υλικών συσκ.	232	εμπορεύματα	236	237	238	239			
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα	236		237	238		239	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	239		240	241		242	
αναλωσίμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	241		242	243		244	
αποταλακτών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	244		245	246		247	
ειδών συσκευασίας	247		248	ηλεκτρ.	247		248	249		250	
Σύνολο αγορών	251		252	υπολείματα	250		251	252		253	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	870		871	872		873	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χρηρητή πώληση εμπορευμάτων	263		262	αμοιβές προσωπικού	822		823	824		825	
λειτουργική πώληση εμπορευμάτων	266		265	αμοιβές και έξοδα τρίτων	826		828	827		829	
χρηρητή πώληση προϊόντων	269		268	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	828		829	830		831	
λειτουργική πώληση προϊόντων	272		271	ιδιόκτητος	831		832	833		834	
λοισά έσοδα δραστηριότητας	273		274	διαφορά έξοδα	834		835	836		837	
				τόκοι και συναφή έξοδα	837		838	839		840	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	549		548	αποβλήτων παγίων	841		842	843		844	
α) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				Σύνολο Δεσποσών	844		845	846		847	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		278	ΣΥ Εξολογισμ. προοδωρ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)							
Π.Υ.	276		275	Καθ. κέρδη							
Π.Υ.	519		518	Σύνολο εσόδων							
λοισά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		281	Ακαθάριστα έσοδα							
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπρ.	547		546	Σύνολο εσόδων	391	394	40.000,00	389	508	395	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				Καθαρά κέρδη	392	310		390		311	
ιδιωτική πελατεία	274	40.000,00	320	315	393	318		391		317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	2.000,00	326	327	394	322		392		323	
επιπνευματικές κ.λ. (2)	280	15.000,00	322	323	395	328		393		329	
μελέτες μηχανικών	275		324	327	396	334		394		335	
λοισά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278	3.000,00	329	328	397	335		395		336	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283	40.000,00	330	329	398	340		396		341	
η) Λογαριασμοί προοδωρικής καθάρων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας				Σύνολο	344	40.000,00		345		346	
				Εμπορίας - Μεταποίησης				Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549	549	550	40.000,00	551	40.000,00			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553	554	555		556				
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557	558	559	13.000,00	560	13.000,00			
Κέρδος βάσει Λογαριασμού προοδωρικού	560		561	562	563	99.000,00	564	99.000,00			
Πάνον: Δαπάνες μη καταπονηθείσες	564		565	566	567		568				
Καθαρά Κέρδη με λογαριασμοί προοδωρικού	568		569	570	571	99.000,00	572	99.000,00			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

πόσων έσοδα παρ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ.α,β,γ,δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κατ.	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540
δαπάνη αγορών Φ.Τ.Μ. (3)	336	336	336	336	336	336	336	336	336	336
είδος μελέτης (4)	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342
			312							346

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' - ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Ισολογισμοί	Έναρξης (5)		Μήης		β) Έσοδα	γ) Κόστη	
	1	2	3	4			
1. Κεφάλαιο	(Α1)	161	162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α73)	459
2. Διαφορά από έκδοση	(Α1)	165	166		επιχορήγησης και διάφορα έσοδα πωληθέντων	(Α74)	465
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(Α1)	169	170		έσοδα παρεπιπέμων αγροτών	(Α75)	467
4. Αναθεωρητά κέρδη	(Α1)	173	174		έσοδα κεφαλαίων	(Α76)	469
5. Αναπολέματα σε νέο	(Α1)	177	178		επιχορηγήσει παγίων & χρηστών, προβλ. εκπτώσεων	(Α78)	471
6. Μεταρρυθμίσεις υπηρεσιών	(Α1)	181	182		έκτακτα και ανίερνα έσοδα και κέρδη		475
7. Βρομορρυθμίσεις υπηρεσιών (8)	(Α1)	185	186				
8. Μεταβολές λογαριασμού παθητικού	(Α1)	189	190				
9. Οφειλόμενα κέρδη	(Α1)	193	194		αίτια παραγόμενων προϊόντων ετοιμών και ημετελών		482
10. Κέρδη που αναφέρονται στην ετήσια χρήση	(Α8)	163	164		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		488
1. Πάλητες	(Α11)	167	168		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλύθηκαν		420
2. Γραμμάτια εισπρακτά	(Α12)	171	172		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλύθηκαν		424
3. Υποχρεώσεις επιστροφής και λοιπών τόκων	(Α13)	175	176		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλύθηκαν		428
4. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(Α13)	179	180		δαπάνες παραγωγής		429
5. Επιστροφές εισπρακτάς μεταρρυθμιστέας	(Α13)	183	184		β) Δαπάνες		
6. Επιστροφές με καθυστέρηση (προσρολογισμός)	(Α13)	187	188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461
7. Επιστροφές επίθετων πωληθέντων και γραμμάτιων	(Α13)	191	192		έκτακτα και ανίερνα έξοδα και ζημιές		477

- Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "ισά", αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ., "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήρησις καθ' έτη".
- Επιχειρήσεις Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παραρτούν φόρο από αυτές τις ομάδες.
- Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση ελεγχολογικού προοδωρικού του καθαρού εισοδήματος τους.
- Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κλπ. για πληροφορίες λήγους.
- Συμπληρώνεται μόνο έσοδα τα σχετικά στοιχεία δεν προστίθενται από την απογραφή λήγους στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Φ', υποπίνακας ε.

Β΄ περίπτωση (Δαπάνες περισσότερες από το 50% των Ακαθάριστων Εσόδων)

Βιβλία Εσόδων-Εξόδων
Έσοδα 2010

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΚΡΟΕΣ	Φ.Π.Α. 23% ΕΚΡΟΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
46.080,00	10.598,00	40.000,00

Συνολικό Ακαθάριστο Εισόδημα χρήσης : 40.000,00 €.

Δαπάνες 2010

ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	Με Φ.Π.Α. ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ
15.000,00	10.000,00	1.250,00

Συνολικές Δαπάνες χρήσης: 25.000,00 €.

Έντυπο Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄

δ) Δαπάνες Ελεύθερων Επαγγελματιών

Αμοιβές Προσωπικού	524	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	527	5.000,00
Παροχές Τρίτων	530	5.000,00
Ιδιόχρηση	533	
Διάφορα έξοδα	536	15.000,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	539	
Αποσβέσεις παγίων	543	
Σύνολο δαπανών	546	25.000,00

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών

Ιδιωτική πελατεία	274	20.000,00
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	2.000,00
Επιτηδευματίες	280	15.000,00
Μελέτες μηχανικών	275	
Λοιπά έσοδα ελ. επαγγ.	278	3.000,00
Σύνολο Εσόδων ελ. επαγγ.	283	40.000,00

στ) Εξωλ.προσδιορ.κερδών

	Ακαθ.έσοδα		
304	40.000,00	359	50%
344	40.000,00		

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών με βιβλία Β΄ κατηγορίας

		Ελ.επαγγελ- ματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	550	40.000,00	551	40.000,00
Κόστος Πωληθέντων				
Μείον Δαπάνες χρήσης	558	25.000,00	559	25.000,00
Λογιστικό Κέρδος	562	15.000,00	563	15.000,00
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	566		567	
Καθαρό λογιστικό κέρδος	570	15.000,00	571	15.000,00

Πίνακας Ι'. Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου

Ο ΜΣΚΚ (Μέσος Σταθμικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους) για τους δικηγόρους είναι 50%.

Ο Συντελεστής Αναγωγής είναι 2 (100/100-50).

		Δαπάνες-έξοδα-αποσβέσεις (β)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα Αυτοελέγχου βΧδ=(ε)		Ακαθάριστα Έσοδα Βιβλίου (στ)
Ελευθέριο επάγγελμα	112	25.000,00	114	2	115	50.000,00	116	40.000,00
				ΣΥΝΟΛΑ	103	50.000,00	111	40.000,00

			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα Έσοδα (α)					
το μεγαλύτερο από (ε) και (στ)	137	50.000,00	142	50.000,00	
Μ.Σ.Κ.Κ. (β)	138	50%			
Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου (α) Χ(β)= (γ)	139	25.000,00	143	25.000,00	
Καθαρά Κέρδη Βιβλίου (δ)	140	15.000,00	144	15.000,00	
Τελικά Καθαρά Κέρδη το μεγαλύτερο από (γ) και (δ)	141	25.000,00	145	25.000,00	

Τα τελικά καθαρά κέρδη είναι 25.000 ευρώ, η χρήση υπάγεται στον αυτοέλεγχο, αλλά ως κέρδη δηλώνονται οι δαπάνες, οι οποίες είναι παραπάνω από τα καθαρά λογιστικά κέρδη κατά 10.000 ευρώ (25.000 έναντι 15.000). Επίσης, θα προκύψουν διαφορές Φ.Π.Α. λόγω αύξησης των εσόδων και το ποσό της διαφοράς πρέπει να αποδοθεί στη Δ.Ο.Υ. με την υποβολή του ειδικού σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α. (αναμένονται οδηγίες από το Υπουργείο Οικονομικών).

Είναι φανερό ότι οι δικηγόροι, οι οποίοι εμφανίζουν δαπάνες άνω του 50% των εσόδων και αποφασίζουν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, θα δηλώσουν αυξημένα καθαρά κέρδη και διαφορές Φ.Π.Α.

Αντίστοιχα, στο έντυπο Ε1 σημειώνουμε ότι επιλέξαμε τον αυτοέλεγχο

(θα μας ζητηθεί ηλεκτρονικά) και στον πίνακα 4 Δ σημειώνουμε:

Ε1 4 Δ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

1. Καθαρό Εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501 ή 502	25.000,00
6. Ακαθάριστο έσοδα από ελ.επάγγελμα	517 ή 518	50.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Αγορές	Εισοδημού		Εισογγής		Εναρτής		Μήης
	Εισοδημού	Εισογγής	Εισογγής	Εισογγής	Εναρτής	Μήης	
εμπορεύματων	231		232		εμπορεύματα	239	297
α' & β' υλών-υλικών ανακ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	256	268
αναλόγων υλών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264	268
εξών συσκευασίας	247		248		ημετελή	267	268
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογορής	520	521
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες			
χορηγική προμήθεια εμπορευμάτων	263		αμοιβή προμηθευτού	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
λαοική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβή και έξοδα τρίτων	522	623	524	
χορηγική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	527	5.000,00
λαοική πώληση προϊόντων	272		ιδιοχρηση	535	532	530	5.000,00
λαοά έσοδα δραστηριοτήτων	273		διαφορά έσοδα	534	535	536	15.000,00
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	260		τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				ζ) Εξολογισμ. προοδωρ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' Κατηγορίας			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		αποβρώσεις παγίων	541	542	543	95.000,00
Π.Υ.	276		Σύνολο δαπανών	544	545	546	
Π.Υ.	519		ση) Εξολογισμ. προοδωρ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' Κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)				
λαοά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		καθ. κέρδ. πωλητών Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Ακαθάριστα έσοδα	Καθαρά κέρδη	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπμ.	547		302	303	391	304	40.000,00
η) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				308	309	310	311
ιδιωτική πωλησία	314		315		363	316	317
ιδιωτική πωλησία	320		321		374	322	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμεία	277		327		385	328	329
επιτηδεύματες Κ.Τ.Α. (2)	280		332		396	334	335
μελέτες μηχανικών	275		334		397	335	336
λαοά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		339		399	340	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγών	283		340		344	340	348
θ) Λογιστικά προοδωρ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας							
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550	40.000,00	40.000,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλόγων)	552		553		554		555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		558	95.000,00	95.000,00
Κέρδος βάσει Λογιστικού προοδωρικού	560		561		562	15.000,00	15.000,00
Μείον: Δαπάνες μη καταπόνητες	564		565		566		567
Καθαρό Κέρδος με Λογιστικά προοδωρικού	568		569		570	15.000,00	15.000,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α, Η Ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ							
πλέον έσοδα παρ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 52, παρ.α',β',γ,δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κατ.	640		οφειλ. εισοδήμ. αναπ. νομίων	592			
δαπάνη αγοράς φ.Τ.Μ. (3)	338		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιαστικό)	318			
είδος μελέτης (4)	342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπρωρ.	319			
			Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Ισολογισμός	Εναρτής (5)		Μήης				
1. Κεφάλαιο	(Α)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α79)	489	
2. Διαφορά από έκδοση	(ΑΒ)	166	166	επιχορηγίες και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α74)	468	
3. Διαφορές ανταποδοτικής	(ΑΒ)	166	170	έσοδα παρεπιδήτων ασφαλιών	(Α78)	467	
4. Αποθεμιζόμενα κεφάλαια	(ΑΒ)	173	174	έσοδα κεφαλαιών	(Α76)	409	
5. Αποθεμιζόμενα κέρδη	(ΑΒ)	177	178	διαπορομηγία παγίων & χρησμοχ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Α78)	471	
6. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις	(Γ)	181	182	έκπαιτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(Γ)	189	186	γ) Κόστη			
8. Μεσοπρόθεσμοι λογαριασμοί παθητικού	(Α)	189	190	αξία παραθέντων προϊόντων ετοιμών και ημετελών		412	
9. Ορεσίμητο κεφάλαιο	(Α)	183	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416	
0. Κεφάλαιο εισπραχθέν στην επίσημη χρήση	(ΑΒ)	163	164	κόστος αναλόγων υλικών που αναλόγων		420	
1. Πωληθέντα	(ΑΒ)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλόγων		424	
2. Γραμμάτια εισπραχθέντα	(ΑΒ)	171	172	κόστος ελών συσκευασίας που αναλόγων		428	
3. Υποχρεωτικές εισπράσεις από τρίτους	(ΑΒ)	176	176	δαπάνες παραγωγής		429	
4. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΑΒ)	179	180	φόρο βασισμ.αναπόλησης		431	
5. Έπιτοχές εισπραχθέντα μετ.προσέγγισης	(ΑΒ)	183	194	δ) Δαπάνες			
6. Έπιτοχές με καθυστέρηση (προσέγγιση)	(ΑΒ)	187	188	ομόλογο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
7. Επισφάλεια - επίσημη πώληση και χροστίτες	(ΑΒ)	191	192	έκπαιτα και ανόργανα έσοδα και θμωιά		477	

1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπεριλαμβάνουν μόνο τις στήλες καθ. αρθ. πινδων Μ.Σ.Κ.Κ., "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήρηση καθ. κέρδους (6)".
2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι εισπραχθούν όλο ή μέρος της τιμής.
3) Συμπεριλαμβάνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξολογιαστικού προοδωρικού του καθαρού εισοδήματος τους.
4) Συμπεριλαμβάνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κλπ. για πληροφοριακούς λόγους.
5) Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την αναρτηρή μήνησ του έντυπου Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομωιά για τα στοιχεία έναρτής του πίνακα στ', υποπίνακας ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' - ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις	Χημικές Εισαγωγές		Ανοικτές Εισαγωγές		Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Διόριστο	
εμπορευμάτων	968		479		474		476		841	
προϊόντων ετοίμων και ημιετοίμων	484		476		472		468		842	
υποκαρπώντων - υπολειμμάτων	490		843		844		848		948	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		848		890	
αναλωσιμων υλών	484		851		852		853		894	
ανταλλακτικών παγίων	498		855		856		857		898	
εδών συσκευασίας	487		859		860		861		882	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		898	
πωλήσεις για λειτουργισμό τρίτων	908		512		507		908		909	
πωλήσεις παγίων	198		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (εξαιρέτηνη χρήση)			
προμήθειες - μετοχές	493		874		876		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		494	
παροχή υπηρεσιών στο Διόριστο	488						κόστος πωληθέντων προϊόντων		498	
	497		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)		494	
δ) Αγροές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	α) Απογραφή εμπορευμάτων (στοιχεία ετοίμων για βιβλ. υλών	Εναρτίες				Λήψεις	
εμπορευμάτων	401	409	403	εμπορευμάτων	429				427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	406	406	407	προϊόντα ετοίμα και ημιετοίμα	429				430	
αναλωσιμων υλών	409	410	411	υποκαρπώτα και υπολείματα	432				433	
ανταλλακτικών παγίων	413	413	418	παροχών ή σε εξόχληση	438				436	
εδών συσκ.	(A28) 417	418	419	α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	437				438	
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλωσιμα υλών	440				444	
Αγροές παγίων	878	879	880	αποκατακτά πάλιν αγορών	443				444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ετή διασκευασίας (A28)	444				447	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(A/60) 439			ζ) Αποσβέσματα και δόκιμες	Σύνολο απογραφής	449			450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(A/61) 442			ΑΠΟΣΒΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463					
παροχές τρίτων	(A/62) 448			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΣΒΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	486					
φόροι - τέλη	(A/63) 448			ΟΝΙΚΟ ΑΠΟΣΒΕΣΜΑ ΕΜΠΕΤΑΥΜΕΝΩΣ	473			490	491	
διαφορά έσοδα	(A/64) 451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΣΒΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479			494	495	
τόκοι και συναρτη έσοδα	(A/65) 452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481			498	499	
αποβλήσεις παγίων	(A/66) 454			ΑΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΜΑΤΩΝ	483			502	503	
τοξοβιόμειες εκμεταλλεύσεως	(A/68) 456			ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485			508	507	
αρχαϊκά έξοδα υποκατοπισμάτων	(A/69) 458			% μηνιά εμπορική αποθήκη επί κτίσματος	500			511	511	
έξοδα ΛΠΣ+ΛΠΣ7 (με πρόσημο)	460			% μηνιά εμπορική αποθήκη επί πωληθέντων	504			512	513	
Γενικά σύνολα εξόδων	462			% αποσβέσματα παροχών υπηρ. επί εσόδων	584			595	596	
η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.					Έσοδα	
Κόστος πωληθέντων (α)		Δαπάνες Έσοδα-Αποβλήσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αποδόχου [(γ)(δ)] ή [(β)(δ)]=(ε)		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)			
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	128		128			
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	106		106		108	
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΙΓΕΓΜΑ		112	25.000,00	114	2	115	50.000,00	116	40.000,00	
							ΣΥΝΟΛΑ 103	50.000,00	111	40.000,00
							ΣΥΝΟΛΑ			
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από το ποσό των δύο ποσών (δ) και (ε))	137	132		137	50.000,00	142	50.000,00			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος όρους Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμικής αναγωγής (θ)	128	133		138	50%					
Καθαρά κέρδη αποδόχου (α) x (β)	129	134		138	25.000,00	143	25.000,00			
Καθαρά κέρδη εισοδήματος (β) x (γ)	130	135		140	15.000,00	144	15.000,00			
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από το ποσό των ποσών (δ) και (ε))	131	136		141	25.000,00	148	25.000,00			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' - ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (3)										
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμεταλλεύσεως		Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστα εισοδήματα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)				
							ΣΥΝΟΛΟ 831		ΣΥΝΟΛΟ 632	

3. Δείτε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατεθέντων των αριθ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04. Επιμνημονεύεται υποχρέωση από το Νομικό Πρόσωπο για γεωργικά εισοδήματα.

Συμπλήρωση εντύπου Ε1

Ακολουθεί τη συμπλήρωση του εντύπου Ε3 και Ε2 (εφ' όσον συντρέχει λόγος συμπλήρωσης).

Για τους έγγαμους, δηλώνονται ξεχωριστά τα εισοδήματα των δύο συζύγων.

Λόγω της ηλεκτρονικής υποβολής της φορολογικής δήλωσης, τα δικαιολογητικά φυλάσσονται μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος ελέγχου.

Στον παρακάτω πίνακα, σημειώνονται επιλεκτικά οι κωδικοί, που σχετίζονται με τους δικηγόρους.

ΠΙΝΑΚΑΣ	ΚΩΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
Ε1		
2	019,020	Απαλλαγή φόρου για νέους δικηγόρους με τους όρους του αρ.6§7 του Κ.Φ.Ε. (έως 35 ετών, μέχρι 3 έτη δικηγορίας, όριο εσόδων 30.000)
2	021,022	Διαπιστωμένες παραβάσεις αρ.5 Ν.2523/97
4Α	301,302	Μισθοί εμμίσθων δικηγόρων
4Α	303,304,321,322	Συντάξεις συνταξιούχων δικηγόρων
4Δ	501,502	Το τελικό καθαρό κέρδος από το ελ. επάγγελμα (Μεταφέρεται από το έντυπο Ε3)
4Δ	507,508	Μέρισμα, Διανεμητικός λογαριασμός, εφ' όσον δεν δηλώθηκαν στα Βιβλία και στο Ε3, όπως απαιτείται πλέον με την ΠΟΛ. 1208/2010.
4Δ	517,518	Τα ακαθ. έσοδα από το ελ. επάγγελμα (Μεταφέρεται από το έντυπο Ε3)
4Δ	511,512	Ζημιά από ελ. επάγγελμα. (Μεταφέρεται από το Έντυπο Ε3 και προκύπτει όταν οι δαπάνες υπερβαίνουν τα έσοδα και δεν γίνει περαίωση. Η ζημιά μεταφέρεται για 5 έτη ή συμψηφίζεται με θετικά εισοδήματα από άλλες πηγές).

4E	145,146	Ιδιόχρηση δικ.γραφείου (κωδ.533 E3, κωδ.17 E2)
6	659,660	Αποζημιώσεις, αμοιβές μελών ΔΣ, εφάπαξ εμμίσεων δικηγόρων
6	431,432,433,434	Καθαρά κέρδη, φόροι για τα μέλη δικηγορικών εταιρειών
6	790,793,794	Δαπάνη ενοικίου δικ.γραφείου (πίνακας Ε΄ E3)
7	053,054	Ετήσιες εισφορές στα Ταμεία Νομικών, Προνοίας κλπ.
8	605,606	Φόροι 20% από επιχειρήσεις-επιτηδεύματιες. Φόροι 15% από γραμμάτια δικαστηρίου.
8	313,314,315,316	Φόροι 15% από Μερίσματα Δ.Σ.Α. Αναλογούντες-παρακρατηθέντες φόροι εμμίσεων και συνταξιούχων δικηγόρων.

Κατά την ηλεκτρονική υποβολή του εντύπου Ε1, θα ζητηθεί από τους δικηγόρους να σημειώσουν αν έχουν επιλέξει την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο (συμπλήρωση πίνακα Ι΄ του εντύπου Ε3).

Συμπλήρωση εντύπου Ε2

Συμπληρώνεται ατομικά από τους υπόχρεους που έχουν εισοδήματα από ακίνητα στη χρήση (μίσθωμα ή ιδιόχρηση γραφείου) ή για ημιτελή ακίνητα ή για απόκτηση ακινήτου στη χρήση. Στην περίπτωση συνιδιοκτησίας, δηλώνονται και τα στοιχεία των συνιδιοκτητών. Για συνιδιοκτησίες συζύγων συμπληρώνουν και οι δύο σύζυγοι το έντυπο Ε2, καθώς και τον πίνακα Ι με τα στοιχεία του συζύγου τους. Παρέχονται αναλυτικές οδηγίες στο έντυπο του Υπ. Οικονομικών.

Συμπλήρωση εντύπου Ε9

Συμπληρώνεται μόνο για μεταβολές στα ακίνητα εντός της χρήσης (εισαγωγή-μεταβολή-διαγραφή) καθώς και στην οικογενειακή κατάσταση (διαζύγιο-θάνατος κλπ.), σε σχέση με τα Ε9 των προηγούμενων ετών. Τα αναγραφόμενα στοιχεία ισχύουν την 1/1/2011. Τα ακίνητα του κάθε ιδιοκτήτη σημειώνονται σε ξεχωριστή γραμμή με τον ανάλογο κωδικό (1. του υπόχρεου, 2. της συζύγου, 3,4 κλπ. των τέκνων με δικαίωμα σε ακίνητο). Παρέχονται αναλυτικές οδηγίες στο έντυπο του Υπ. Οικονομικών. Η δήλωση υποβάλλεται αυτοτελώς στις ίδιες προθεσμίες με τη φορολ. δήλωση. Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης Ε9 είναι η 30-6-2011 σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής (από το taxis Ε9 2011).

Ενιαία Φορολογική Κλίμακα οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010):

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
πλέον ποσό	45			

ΑΥΞΗΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΓΙΑ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΤΕΚΝΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΚΝΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΠΟΣΟ
1 ΤΕΚΝΟ	1.500	13.500
2 ΤΕΚΝΑ	1.500	15.000
3 ΤΕΚΝΑ	8.500	23.500

Για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία το αφορολόγητο αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ.

Αντίστοιχα μειώνεται με το αντίστοιχο ποσό το επόμενο ή αν δεν επαρκεί το αμέσως επόμενο κλιμακίου φόρου κλπ. Για παράδειγμα: δικηγόρος ο οποίος έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν έχει κλίμακα φόρου με αφορολόγητο 15.000 ευρώ (αντί για 12.000 ευρώ) και το επόμενο κλιμάκιο διαμορφώνεται σε 1.000 (αντί για 4.000 ευρώ) με φορολογικό συντελεστή 18%.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή έχει εισόδημα μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας φόρου, το αφορολόγητο ποσό λόγω τέκνων που τον βαρύνουν προστίθεται συνολικά ή ως διαφορά στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

Στην ενιαία κλίμακα υπολογίζεται το συνολικό εισόδημα του δικηγόρου (καθαρό κέρδος δικηγορίας, μισθωτές υπηρεσίες, εισόδημα από ακίνητα).

Τα εισοδήματα των συζύγων φορολογούνται ξεχωριστά.

Αφορολόγητο μέσω συλλογής αποδείξεων (άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε., ΠΟΛ 1135,1202/2010)

Για την κάλυψη του αφορολόγητου, ο φορολογούμενος πρέπει να συλλέξει αποδείξεις με βάση τον παρακάτω πίνακα :

ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΓΙΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ
- 6000	0	6.000	0
6.001-12.000	10% επί του Εισοδήματος από 1-12.000 €	12.000	1.200
12.001- 48.000	30%	48.000	12.000

Ενδεικτικός πίνακας απαιτούμενων αποδείξεων με βάση το εισόδημα

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ
6000	0	28000	6000
7000	700	29000	6300
8000	800	30000	6600
9000	900	31000	6900
10000	1000	32000	7200
11000	1100	33000	7500
12000	1200	34000	7800
13000	1500	35000	8100
14000	1800	36000	8400
15000	2100	37000	8700
16000	2400	38000	9000
17000	2700	39000	9300
18000	3000	40000	9600
19000	3300	41000	9900
20000	3600	42000	10200
21000	3900	43000	10500
22000	4200	44000	10800
23000	4500	45000	11100
24000	4800	46000	11400
25000	5100	47000	11700
26000	5400	48000	12000
27000	5700	Πλέον	12000

Για εισοδήματα άνω των 48.000 ευρώ, οι απαιτούμενες αποδείξεις παραμένουν 12.000 ευρώ.

Για τους έγγαμους οι δαπάνες επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του ατομικού τους εισοδήματος.

Όταν οι δαπάνες μέσω αποδείξεων είναι μικρότερες από τις απαιτούμενες, στη διαφορά του ποσού επιβάλλεται φόρος 10%. Έστω απαιτούμενες δαπάνες 7.000 €, αλλά συγκεντρώσαμε 6.000 €. Επιβάλλεται φόρος 100 ευρώ $(7.000-6.000)=1000 \times 10\%$.

Όταν οι δαπάνες μέσω αποδείξεων υπερβαίνουν τις απαιτούμενες, η διαφορά του ποσού μεταξύ απαιτουμένων και δηλωμένων δαπανών παρέχει μείωση φόρου σε ποσοστό 10% επί της διαφοράς, εφόσον προκύπτει φόρος. Έστω απαιτούμενες δαπάνες 7.000, αλλά συγκεντρώσαμε 8.000. Έχουμε μείωση φόρου 100 ευρώ $(8.000-7.000)=1.000 \times 10\%$.

Το ανώτατο όριο δαπανών για μέγιστο όφελος για τους άγαμους είναι 15.000 ευρώ δαπάνες και για τους έγγαμους 30,000 ευρώ δαπάνες.

Δεν εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (αρ. 17 Κ.Φ.Ε.), οι δαπάνες που χρησιμοποιούνται ως έκπτωση εισοδήματος ή μείωση φόρου (αρ. 8, 9 Κ.Φ.Ε.), οι δαπάνες για τυχερά παιχνίδια, για εξόφληση λογαριασμών ΔΕΗ, ΟΤΕ, ύδρευσης, τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων κλπ. (βλ. και ΠΟΛ. 1135/2010)

Στις δαπάνες για την κάλυψη του αφορολόγητου δεν συμπεριλαμβάνονται οι επαγγελματικές δαπάνες του δικηγόρου .

Το σύνολο των δαπανών σημειώνεται στον κωδικό 49 του πίνακα 7 του εντύπου Ε1.

Οι αποδείξεις φυλάσσονται σε φάκελο, για την περίπτωση ελέγχου (για τις ηλεκτρονικά υποβαλλόμενες δηλώσεις).

Ομοίως φυλάσσονται όλα τα φορολογικά στοιχεία τα οποία χρησιμεύουν για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε1 (βεβαιώσεις μισθών, ιατρικά, ασφαλ. εισφορές κλπ.).

Η προσαύξηση του αφορολογήτου ποσού του υποχρέου λόγω των τέκνων που τον βαρύνουν δεν συνδέεται με την προσκόμιση αποδείξεων (ΠΟΛ. 1135/2010).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΩΝ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
30.000 ευρώ	35.000 ευρώ	65.000 ευρώ
46% επί του συνολικού εισοδήματος	54% επί του συνολικού εισοδήματος	100%

Έστω ότι έχουν συγκεντρώσει 26.000 ευρώ αποδείξεις το 2010.

Γίνεται επιμερισμός των αποδείξεων στους συζύγους.

ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
26.000 X 46% = 12.000 €	26.000 X 54% = 14.000 €	26.000 €

Για να επιτύχουν το αφορολόγητο χρειάζονται:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ(€)
12.000 X 10%	1.200
18.000 X 30%	5.400
30.000 €	6.600

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ(€)
12.000 X 10%	1.200
23.000 X 30%	6.900
35.000 €	8.100

Έχουν συγκεντρώσει ποσό αποδείξεων παραπάνω από το απαιτούμενο, συνεπώς, εφ' όσον προκύψει φόρος, επιτυγχάνουν μείωση φόρου, όπως παρακάτω:

Ο υπόχρεος

Έχει αναλογία αποδείξεων : 12.000 €
Χρειαζόταν : 6.600 €
Έχει συγκεντρώσει επιπλέον : 5.400 €
Άρα επιτυγχάνει μείωση φόρου $5.400 \times 10\% = 540$ ευρώ.

Η σύζυγος

Έχει αναλογία αποδείξεων : 14.000 €
Χρειαζόταν : 8.100 €
Έχει συγκεντρώσει επιπλέον : 5.900 €
Άρα επιτυγχάνει μείωση φόρου $5.900 \times 10\% = 590$ ευρώ.

Τεκμήρια για τον προσδιορισμό του εισοδήματος

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Λαμβάνονται υπ' όψιν τα τεκμήρια αγοράς οχημάτων, ακινήτων (εκτός της Α' κατοικίας, υπό προϋποθέσεις), σκαφών αναψυχής κλπ., όπως αναγράφονται στο άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε.

Αντικειμενικές δαπάνες

Για τη συνολική αντικειμενική δαπάνη λαμβάνονται υπ' όψιν οι κατοικίες (ιδιοκατοίκηση, μίσθωση), τα αυτοκίνητα, τα δίδακτρα σχολείων κλπ., όπως αναγράφονται στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε.

Οι αντικειμενικές δαπάνες των συνταξιούχων άνω των 65 ετών μειώνονται κατά 30% (κωδ. 013,014 πίνακας 2 Ε1).

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ορίζεται σε 3.000 ευρώ για τον άγαμο και 5.000 για τους έγγαμους.

Για την κάλυψη τεκμηρίων ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί αποταμιεύσεις προηγούμενων ετών (Ε1 κωδ. 787-788).

Εκπτώσεις εισοδήματος (άρθρο 8 του Κ.Φ.Ε.)

Αφαιρούνται από το εισόδημα τα ποσά από κατηγορίες δαπανών του αρ.8 του Κ.Φ.Ε. Ενδεικτικά, δαπάνες που μειώνουν το

εισοδήματα είναι: οι δαπάνες ιατρικής περίθαλψης (κωδ. 051,052), οι εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία (κωδ 053,054), δεδουλευμένοι τόκοι στεγαστικών δανείων για δάνεια Α΄ κατοικίας μέχρι 31/12/2002, συνολικά ή σε ποσοστό (063,064,065,066), ποσοστό αμοιβαίων κεφαλαίων(067,068) κλπ.

Μειώσεις φόρου (άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε.)

Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα φόρου εισοδήματος μειώνεται σε ποσοστό (20% κλπ.), μέχρι το προβλεπόμενο από το αρ.9 του Κ.Φ.Ε. ανά περίπτωση ποσό μείωσης. Ενδεικτικά, δαπάνες που μειώνουν τον φόρο είναι: Οι επιπλέον αποδείξεις για την κάλυψη του αφορολόγητου (ποσοστό 10% όπως το παράδειγμα), οι δαπάνες νοσοκομειακής περίθαλψης, η δαπάνη αμοιβής δικηγόρου (την χρησιμοποιεί ο πελάτης), οι δωρεές, χορηγίες, τόκοι δανείων για δάνεια Α΄ κατοικίας από το 2003, ασφάλιστρα ζωής κλπ.

Οι δαπάνες για ασφάλιστρα ζωής κλπ., για διδάκτρα σε φροντιστήρια, τα ενοίκια κατοικιών επιμερίζονται στην εκκαθάριση στους δύο συζύγους ανάλογα με το ύψος του ατομικού εισοδήματος του καθενός. Ομοίως και οι δαπάνες για την κάλυψη του αφορολόγητου (στο πιο πάνω παράδειγμα).

Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος (άρθρα 52 και 53 του Κ.Φ.Ε.)

Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος επιβάλλεται στους δικηγόρους σε ποσοστό ίσο με 55% επί του κυρίου και συμπληρωματικού φόρου του παρόντος έτους. Από το ποσό αυτό αφαιρείται ο παρακρατηθείς φόρος που δηλώθηκε στον πίνακα 8 του εντύπου Ε1 (605,606,313,314) και, αν υπάρξει υπόλοιπο καταλογίζεται ως προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος, με την προϋπόθεση το υπόλοιπο να υπερβαίνει το ποσό των 30 ευρώ.

Η προκαταβολή φόρου μειώνεται στο μισό όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά. Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου όταν υπάρχουν εισοδήματα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

Συμπληρωματικός φόρος (άρ.10 του Κ.Φ.Ε.)

Επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος σε ποσοστό 1,5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος από ακίνητα (3% επί ακινήτου άνω των 300τ.μ). Το ποσό αυτό του συμπληρωματικού φόρου, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.

Χαρτόσημο - ΟΓΑ χαρτοσήμου

Επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ συνολικού ποσοστού 3,6% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος από επαγγελματικά ακίνητα (εισόδημα από γραφεία, καταστήματα κλπ.).

ΚΑΤΑΛΗΚΤΙΚΕΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ 2011

Προσοχή : Υποχρεωτικά ηλεκτρονική υποβολή μέσω taxis

Φορολογική Δήλωση

Δικηγόρος αμιγώς ελεύθερος επαγγελματίας με βιβλία Β΄ κατηγορίας από 18 Απριλίου 2011 μέχρι 5 Μαΐου 2011, αναλόγως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ.

Τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ.	Καταληκτική Ημερομηνία
1	18 Απριλίου 2011
2	19 Απριλίου 2011
3	20 Απριλίου 2011
4	21 Απριλίου 2011
5	27 Απριλίου 2011
6	28 Απριλίου 2011
7	29 Απριλίου 2011
8	2 Μαΐου 2011
9	3 Μαΐου 2011
10-50	4 Μαΐου 2011
60-00	5 Μαΐου 2011

Δικηγορικές Εταιρείες από 11 Απριλίου 2011 μέχρι 28 Απριλίου 2011, αναλόγως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ., ή μέχρι 28 Απριλίου 2011 ανεξαρτήτως λήγοντος Α.Φ.Μ. για την ηλεκτρονική υποβολή.

Δικηγόρος αμιγώς ελεύθερος επαγγελματίας με βιβλία Γ' κατηγορίας από 18 Απριλίου 2011 μέχρι 4 Μαΐου 2011, αναλόγως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ..

Δικηγόρος με πάγια αντιμισθία (μισθωτός) - συνταξιούχος ή με σύζυγο με μισθό ή σύνταξη από 3 Μαΐου 2011 μέχρι 31 Μαΐου 2011, αναλόγως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου (άντρα).

Τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ.	Καταληκτική Ημερομηνία
1	3 Μαΐου 2011
2	5 Μαΐου 2011
3	9 Μαΐου 2011
4	11 Μαΐου 2011
5	13 Μαΐου 2011
6	17 Μαΐου 2011
7	19 Μαΐου 2011
8	23 Μαΐου 2011
9	25 Μαΐου 2011
10-50	27 Μαΐου 2011
60-00	31 Μαΐου 2011

Δικηγόρος με αγροτικό εισόδημα από 18 Απριλίου 2011 μέχρι 5 Μαΐου 2011, αναλόγως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ.

Ειδικό Σημείωμα Αυτοπεραίωσης Φ.Π.Α. 2010

Από 10 Ιουνίου 2011 μέχρι 17 Ιουνίου 2011, αναλόγως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ.

Έντυπο Ε9 - μεταβολές ακινήτων

Υποβάλλεται αυτοτελώς στις ίδιες ημερομηνίες με τη φορολογική δήλωση ή μέχρι την 30 Ιουνίου 2011 ηλεκτρονικά.

Σ. Μπακάλης

Δικηγόρος

Ν. Ευαγγελάτος

Οικονομολόγος-συγγραφέας

Επιμέλεια: **Τ. Καστραβέλη**

Εφοριακός