



Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδας
Τμήμα Κεντρικής Μακεδονίας
Τμήμα Επαγγελματικών Θεμάτων

Ενημερωτικό Σεμινάριο Τ.Ε.Ε./Τ.Κ.Μ.

Φορολογία ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ (Αρχιτεκτόνων – Μηχανικών)

- **Νόμος 4308/2014**
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Συναφείς ρυθμίσεις & άλλες Διατάξεις
- **Νόμος 4172/2013**
Κώδικας φορολογίας Εισοδήματος & άλλες Διατάξεις
- **Νόμος 3919 (ΦΕΚ 32/Α'/02.03.2011)**
Αρχή της επαγγελματικής ελευθερίας, κατάργηση αδικαιολόγητων περιορισμών στην πρόσβαση κι άσκηση επαγγελμάτων

Εισηγητής: Κολυδάς Νικόλαος – www.kolidas.gr
12 Μαΐου 2021

Επιμέλεια: Χάρης Παπαδόπουλος

Περιεχόμενα

Περιεχόμενα.....	3
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Ε.Λ.Π.) (Ν.4308/2014)	8
Ποιοι είναι υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν τα Ε.Λ.Π.....	9
Λογιστικά Αρχεία	12
Άλλα Λογιστικά Αρχεία (λογιστικά βιβλία)	14
Απλογραφικά βιβλία (βιβλίο εσόδων – εξόδων) Αθεώρητο.....	15
Καταχώριση εσόδων και εξόδων με μία εγγραφή	16
Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων (άρθρο 6 Ν.4308/2014)	17
Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων (άρθρο 7 Ν.4308/2014).....	18
Τιμολόγιο πώλησης (άρθρο 8 Ν.4308/2014)	19
Χρόνος έκδοσης τιμολογίου (άρθρο 11 Ν.4308/2014).....	20
Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών (άρθρο 12 Ν.4308/2014)	21
Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης (άρθρο 13 Ν.4308/2014)	24
Ηλεκτρονικό τιμολόγιο (άρθρο 14 Ν.4308/2014)	25
Έκδοση τιμολογίου σε επόμενο έτος και αρχή δεδουλευμένων	29
Υποχρεώσεις από πολύ μικρές επιχειρήσεις (άρθρο 30 Ν.4308/2014)	30
Δεν υπάγονται στο Ν.4308/2014 (άρθρο 39).....	31
ΦΠΑ – ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	32
ΦΠΑ Άρθρο 30 – Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου	32
ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ν.4172/2013)	34
Πεδίο Εφαρμογής (άρθρο 1 Ν.4172/2013)	35
Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις (άρθρο 12 Ν.4172/2013).....	36
Κέρδη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (άρθρο 21 Ν.4172/2013)	38
Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (άρθρο 22 Ν.4172/2013).....	39
Αμοιβές - Αποζημιώσεις.....	40
Ασφάλιστρα	41

Μισθώματα	42
Έξοδα Μεταφοράς	43
Διάφορες Δαπάνες.....	44
Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων - Μισθωμάτων leasing	45
Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα	47
Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης για καύσιμα (εξαίρεση από το κανόνα των 100€)	48
ΜΗ Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (άρθρο 23).....	49
Διευκρινίσεις για τις συναλλαγές άνω των 500€ που πρέπει να εξοφλούνται με τραπεζικά μέσα πληρωμής.....	51
Συναλλαγές με Ιδιώτες.....	55
Δαπάνη Απόσβεσης – Αποσβέσεις Παγίων (άρθρο 24 Ν.4172/2013)	56
Παράδειγμα ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ.....	58
Λογιστικές Διαφορές και Φορολογική Αναμόρφωση Κερδών.....	59
ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΛΑΧΙΣΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ (Ν.3919/2011)	62
Διατάξεις για Μηχανικούς (άρθρο 7 Ν.3919/2011)	63
Πότε μια οικονομική συμφωνία πρέπει να δηλώνεται στην Εφορία.....	68
Πρόστιμο μη υποβολής συμφωνητικών	71
ΠΟΛ.1194: Υποβολή από το Τ.Ε.Ε. καταστάσεων των έγγραφων συμφωνιών που έχουν συνάψει Μηχανικοί	73
ΠΟΛ.1193: Υποβολή από μηχανικούς καταστάσεων έγγραφων συμφωνιών στη ΓΓΠΣ.....	73
ΧΡΗΣΙΜΑ!	75
Μεταφορά Ζημιών (άρθρο 27 Ν.4172/2013)	76
Προκαταβολή Φόρου στους Αρχιτέκτονες και Μηχανικούς (άρθρο 69 Ν.4172/2013)	77
ΠΑΛΑΙΟΤΕΡΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΓΙΑ ΚΑΠΟΙΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ, ΠΟΥ ΕΞΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ	79
Αμοιβή σε Μηχανικό Μόνο για Εκπόνηση Αρχιτεκτονικών Σχεδίων	80
Πότε Επιβάλλεται και Αποδίδεται ο Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων Μηχανικών (ΦΕΜ) ...	81
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος για σύνταξη μελέτης και επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής (ΠΟΛ. ΠΟΛ.1372/07.12.1993)	83

Φορολογία Κεφαλαίου	84
Φορολογία Εισοδήματος	85
Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)	86
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.....	87
Απαλλαγή από τον Φόρο Εισοδήματος.....	88
Δικαιολογητικά για την απαλλαγή από την προκατάθεση της αμοιβής μελέτης και επίβλεψης μηχανικών	89
1η Περίπτωση Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την ανέγερση οικοδομής επί του ιδιόκτητου οικοπέδου.....	90
2η Περίπτωση Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την ανέγερση οικοδομής που θα ανεγερθεί επί οικοπέδου ιδιοκτησίας της ή του συζύγου ή συγγενικών προσώπων του	91
3η Περίπτωση Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων που θα ανεγείρει την οικοδομή ως κατασκευαστής μόνος προς πώληση (ΑΝΤΙΠΑΡΟΧΗ)	92
4η Περίπτωση Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την οικοδομή που θα ανεγείρει προς πώληση από την Εταιρική ή Κοινοπρακτική Επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει ως μέλος (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Κοινοπραξίας) ή ως μέτοχος Α.Ε.	93
5η Περίπτωση Μηχανικός Μελετητής ή Επιβλέπων την ανέγερση οικοδομής που είναι μισθωτός (ιδιωτικός υπάλληλος) της επιχείρησης (ατομικής ή εταιρικής) που αναλαμβάνει τη Μελέτη ή Επίβλεψη ή ανέγερση της οικοδομής.....	95
6η Περίπτωση Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την ανέγερση οικοδομής ή άλλου έργου που είναι υπάλληλος του Δημόσιου Τομέα (όπως αυτός προσδιορίζεται από το νόμο) των Ν.Π.Δ.Δ. και των Ο.Τ.Α.	97
Συμφηφισμός παρακρατηθέντος φόρου (1039542/765/Α0012/02.05.2007)	98
Συμφηφισμός παρακρατηθέντος φόρου (1039542/765/Α0012/02.05.2007)	99
Χαρακτηρισμός Τεχνικού Έργου.....	100
Τεχνικά Έργα.....	101
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2020	102
Φορολογικός συντελεστής (άρθρο 15 Ν.4172/2013).....	103
Προθεσμία υποβολής φορολογικών δηλώσεων 2021	103
Φορολογική κλίμακα για Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (άρθρο 12 ΚΦΕ)	105
Μειώσεις φόρου Εισοδήματος (άρθρο 16 ΚΦΕ)	107

Φορολογική κλίμακα για εισόδημα από ακίνητα φυσικών προσώπων.....	108
Ποιες δαπάνες αναβάθμισης ακινήτων "ξεκλειδώνουν" την έκπτωση φόρου 40%.....	109
Φυσικά πρόσωπα με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.....	112
Φόρος Εισοδήματος: Με 4,5% θα φορολογηθούν φέτος οι νέοι επαγγελματίες και οι νέες ατομικές επιχειρήσεις.....	113
ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ Με τήρηση ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ λογιστικού συστήματος.....	114
ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ Με τήρηση ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ λογιστικού συστήματος.....	115
Νομικά πρόσωπα με ημερομηνία έναρξης φορολογικού έτους από 1.7.....	116
Συντελεστές Παρακρατούμενων φόρων.....	118
Προκαταβολή Φόρου.....	119
Μείωση της προκαταβολής φόρου.....	120
Το τέλος επιτηδεύματος.....	123
Τα τεκμήρια διαβίωσης.....	123
Ακύρωση του πέναλτι για τις ηλεκτρονικές πληρωμές.....	124
Μείωση του πέναλτι για τις ηλεκτρονικές πληρωμές.....	124
Η προκαταβολή φόρου.....	125
Η φορολόγηση των ενοικίων.....	125
Ο φόρος για έναρξη επιτηδεύματος το 2020.....	125
Η προκαταβολή για νέους φορολογούμενους.....	125
Ανενεργά μπλοκάκια.....	126
Έκπτωση φόρων.....	126
Μειώσεις φόρου για δωρεές (Ν.4172/13 άρθρο 19).....	127
Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας (άρθρο 30 Ν.4172/2013).....	128
Αντικειμενικές Δαπάνες και Υπηρεσίες. Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (άρθρο 31 Ν.4172/2013).....	129
1. Κύρια κατοικία.....	130
2. Δευτερεύουσες κατοικίες.....	132

3. Επιβατικά αυτοκίνητα ΙΧ	136
4. Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης.....	138
5. Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό.....	139
6. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη.....	140
7. Γενικά.....	141
Αμφισβήτηση ετήσιου συνολικού ποσού αντικειμενικής δαπάνης.....	142
Συντελεστές Παρακράτησης Φόρου (άρθρο 64 Ν.4172/2013)	143
Παρακράτηση Φόρου στο Εισόδημα του Μηχανικού από Επιχειρηματική Δραστηριότητα.....	146
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	150
ΔΙΑΦΟΡΑ	152
Ενάσκηση Επικαρπίας.....	153
Δωρεάν Παραχώρηση Κατοικίας ως Επαγγελματικής Στέγης από Πατέρα σε Υιό	154
Μηνιαία Κατάσταση Πελατών Προμηθευτών και Συναλλαγών	156
Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις για τη δήλωση προκαταβλητέου φόρου στις αμοιβές αρχιτεκτόνων - μηχανικών	157
MyDATA: Όσα πρέπει να ξέρετε για το ηλεκτρονικό «μάτι» της εφορίας.....	162
Κίνητρα για τιμολόγηση μέσω παρόχου	163
Ο αναλυτικός οδηγός της ΑΑΔΕ.....	164

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Ε.Λ.Π.) (Ν.4308/2014)

Από την 01.01.2015 έχει τεθεί σε εφαρμογή ο Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) και όπως ειδικότερα ορίζεται στο άρθρο 44 αυτού (έναρξη ισχύος), σε αντικατάσταση των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ο οποίος καταργείται (και μαζί του και όλες οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι διευκρινιστικές οδηγίες, βλ. σχετικά και στην εισαγωγή της ΠΟΛ.1003/31.12.2014).

Σκοπός του Ν.4308/2014 είναι η συγκέντρωση σε ένα νομοθέτημα των λογιστικών κανόνων που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία των επιχειρήσεων και των λοιπών υποκείμενων οντοτήτων, καθώς και την παρεχόμενη από αυτές χρηματοοικονομική πληροφόρηση, όπως, επίσης, η πλήρης ενσωμάτωση των ρυθμίσεων της «Λογιστικής Οδηγίας» 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Ιουνίου 2013.

Ποιοι είναι υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν τα Ε.Λ.Π.

Όλα τα νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Ι.Κ.Ε. κ.τ.λ.) καθώς και όλα τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι ατομικές επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν τα Ε.Λ.Π. (άρθρο 1, Ν.4308/2014).

Κριτήρια (όρια) με βάση τα οποία κατατάσσονται οι οντότητες (επιχειρήσεις) σε κατηγορίες για την εφαρμογή των Ε.Λ.Π.

- Οι οντότητες (δηλαδή οι επιχειρήσεις) κατατάσσονται σε πολύ μικρές οντότητες, σε μικρές οντότητες, σε μεσαίες οντότητες και σε μεγάλες οντότητες, όταν πληρούν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, τουλάχιστον τα δύο από τα τρία όρια (κριτήρια) του παρακάτω πίνακα Α, ως εξής (άρθρο 2 Ν.4308/2014):

Πίνακας Α'
Κριτήρια (όρια) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού

Κριτήρια (όρια)	Πολύ μικρές οντότητες	Μικρές οντότητες	Μεσαίες οντότητες	Μεγάλες οντότητες
Σύνολο ενεργητικού	≤ 350.000 €	≤ 4.000.000 €	≤ 20.000.000 €	> 20.000.000 €
Κύκλος εργασιών	≤ 700.000 €	≤ 8.000.000 €	≤ 40.000.000 €	> 40.000.000 €
Εργαζόμενοι (μέσος όρος / χρήση)	≤ 10 άτομα	≤ 50 άτομα	≤ 250 άτομα	> 250 ατόμων

- Ειδικά, οι Ε.Ε., οι Ο.Ε., οι ατομικές επιχειρήσεις κ.τ.λ. εντάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 1.500.000€ (άρθρο 2, §3, Ν.4308/2014).
- Ως «Σύνολο ενεργητικού» παίρνεται το ποσό από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των υποδειγμάτων «Ισολογισμών» Β.1.1 ή Β.1.2 ή Β.5, ανάλογα.
- Ως «Κύκλος εργασιών» παίρνεται το ποσό από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των υποδειγμάτων «Κατάστασης αποτελεσμάτων» Β.2.1 ή Β.2.2. ή Β.6, ανάλογα. Όταν η διαχειριστική περίοδος είναι διαφορετική από εκείνη του δωδεκαμήνου, τότε ως «κύκλος εργασιών» παίρνεται το ποσό εκείνο που προκύπτει, κατ' αναλογία, σε ετήσια βάση (άρθρο 2, §8, Ν.4308/2014).

- Όταν η οντότητα (δηλαδή, η επιχείρηση) υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια του πιο πάνω πίνακα Α για **δύο διαδοχικές περιόδους**, τότε η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο που ακολουθεί τις δύο πιο πάνω διαδοχικές περιόδους (άρθρο 2, §9, Ν.4308/2014).
- Οι κερδοσκοπικές και μη κερδοσκοπικές οντότητες, που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του δημοσίου (και δεν είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε., ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. κ.τ.λ.), εντάσσονται στις «*μεγάλες οντότητες*» (άρθρο 2, §10, Ν.4308/2014).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ Β.6 ΤΟΥ Ν.4308/14

Σύμφωνα με την απάντηση του ΣΛΟΤ, σχετικά με την πρώτη εφαρμογή του [Ν.4308/2014](#) για τα απλογραφικά βιβλία, [αριθμ. πρωτ.: 2440 ΕΞ 07.12.2015](#) για την Παρουσίαση κατάστασης αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2015:

1. Κατά την πρώτη περίοδο εφαρμογής του νόμου (έτος 2015), παρέλκει η σύνταξη της συγκριτικής χρηματοοικονομικής κατάστασης για την προηγούμενη περίοδο (2014).
2. Με βάση την [§8 του άρθρου 16, του Ν.4308/2014](#), οι πολύ μικρές οντότητες της [§2\(γ\) του άρθρου 1 του νόμου](#) δύνανται, εναλλακτικά της [§7](#), να καταρτίζουν μόνο την Κατάσταση Αποτελεσμάτων του **υποδείγματος Β.6 του νόμου.**

Υπόδειγμα Β.6: Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα	X	X
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικαταστραμμένα)	X	X
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	X	X
Παροχές σε εργαζόμενους	X	X
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	X	X
Λοιπά έξοδα και ζημιές	X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη	X	X
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	X	X
Αποτέλεσμα προ φόρων	X	X
Φόροι	X	X
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	X	X

Λογιστικά Αρχεία

- Ως «**αρχεία**» θεωρούνται τόσο τα τηρούμενα «**βιβλία**» όσο και τα «**λογιστικά στοιχεία**» (παραστατικά).
- Τα λογιστικά αρχεία (δηλαδή τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία) μπορεί να τηρούνται με ηλεκτρονικό ή με χειρόγραφο τρόπο (άρθρο 3, §6, Ν.4308/2014). Τα λογιστικά βιβλία τηρούνται μόνο στην Ελληνική γλώσσα, ενώ τα λογιστικά στοιχεία (τιμολόγια κ.τ.λ.) μπορεί να εκδίδονται είτε στην Ελληνική είτε σε ξένη γλώσσα (άρθρο 3, §7, Ν.4308/2014).
- Η οντότητα (επιχείρηση) έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει το Γ.Λ.Σ. (αντί του λογιστικού σχεδίου των Ε.Λ.Π.) (άρθρο 3, §9, Ν.4308/2014).
- Η ατομική επιχείρηση, η Ο.Ε., η Ε.Ε. και κάθε άλλη οντότητα που ανήκει στις «**πολύ μικρές επιχειρήσεις**», μπορούν να εφαρμόζουν ένα «**απλογραφικό λογιστικό σύστημα**» (δηλαδή, ένα «**βιβλίο εσόδων – εξόδων**»), όπως εφαρμόζονταν και μέχρι 31.12.2014. **Το βιβλίο εσόδων - εξόδων θα ενημερώνεται, με τα εκδιδόμενα και τα λαμβανόμενα παραστατικά, το αργότερο κάθε τρίμηνο και μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (άρθρο 6, §1.β, Ν.4308/2014).**
Οι λοιπές επιχειρήσεις (οντότητες) τηρούν **διπλογραφικά βιβλία** και κατά τη διάρκεια του έτους ενημερώνουν ημερολόγιο, καθολικό και ισοζύγιο. Η ενημέρωση αυτή γίνεται με τα εκδιδόμενα και τα λαμβανόμενα παραστατικά κάθε μήνα και το **αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (άρθρο 6, §1α, Ν.4308/2014).**
- Η **κάθε συναλλαγή** και γεγονός που αφορά την επιχείρηση θα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (κριτήρια) που θα εκδίδονται από την επιχείρηση ή από τους συναλλασσόμενους με αυτήν ή από τρίτους σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή (άρθρο 5, §5, Ν.4308/2014).
- Τα **αποθέματα** (δηλαδή, τα αγαθά) που η επιχείρηση θα παραλαμβάνει ή θα αποστέλλει από 01.01.2015 και μετά, θα παρακολουθούνται με κατάλληλες δικλίδες (είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι) τα πλήρη στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου, την ποσότητα, το είδος του αγαθού και την ημερομηνία που έγινε η διακίνηση (άρθρο 5, §8, Ν.4308/2014).

- Η παραπάνω υποχρέωση εκπληρούται και στην περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης (που εκδίδει ή λαμβάνει, κατά περίπτωση) (άρθρο 5, §9, Ν.4308/2014).
- **Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης**, η επιχείρηση καταχωρεί σε κατάλληλο **αρχείο** τις απαιτούμενες πληροφορίες αμέσως με την παραλαβή των αποθεμάτων (άρθρο 5, §9, Ν.4308/2014).

Άλλα Λογιστικά Αρχεία (λογιστικά βιβλία)

Με ημερομηνία 31.12 (ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού) οι επιχειρήσεις τηρούν επιπλέον και τα εξής λογιστικά βιβλία):

- α) Αρχείο (βιβλίο) ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.**
Είναι το γνωστό σε όλους «Μητρώο Πάγιων Στοιχείων» και ενημερώνεται κανονικά, με τον ίδιο τρόπο, όπως ενημερωνόταν μέχρι σήμερα.
- β) Αρχείο (βιβλίο) επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους.**
Καταχωρούνται στο βιβλίο αυτό κατά τίτλο τα υπάρχοντα στοιχεία με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας και της λογιστικής αξίας τους.
- γ) Αρχείο (βιβλίο) ιδιόκτητων αποθεμάτων.**
- δ) Αρχείο (βιβλίο) αποθεμάτων τρίτων.**
- ε) Αρχείο (βιβλίο) λοιπών περιουσιακών στοιχείων.**
- στ) Αρχείο (βιβλίο) λογαριασμών καθαρής θέσης.**
- ζ) Αρχείο (βιβλίο) λογαριασμών υποχρεώσεων.**
- η) Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.**

Όλα τα πιο πάνω αρχεία (βιβλία) (γ - η) αποτελούν το γνωστό σε όλους «**βιβλίο απογραφών**» και η ενημέρωσή του γίνεται κατά τον ίδιο ακριβώς τρόπο.

- Τα πιο πάνω **αρχεία (βιβλία) ενημερώνονται** μέσα στον απαιτούμενο για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που είναι οι **6 μήνες** από τη λήξη της χρήσης (άρθρο 6, §3, Ν.4308/2014).
- Τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) **διαφυλάσσονται υποχρεωτικά 5 έτη** από τη λήξη της χρήσης (άρθρο 7, Ν.4308/2014).

Απλογραφικά βιβλία (Βιβλίο εσόδων – εξόδων) Αθεώρητο

Τα απλογραφικά βιβλία που τηρεί ο μηχανικός είναι αθεώρητα, χωρίς την υποχρέωση τήρησης επιπλέον μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησής του, όπως ίσχυε παλαιότερα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Στο βιβλίο αυτό γράφει:

- Τα έσοδά του (από παροχή υπηρεσιών, από λοιπές πράξεις όπως έσοδα από τόκους, προμήθειες κ.λπ.). Η καταχώριση των εσόδων περιλαμβάνει τη χρονολογία, τον αριθμό του δικαιολογητικού με το οποίο πραγματοποιήθηκε το έσοδο (καταχώριση μπορεί να γίνεται με ένα ποσό καθημερινά με μνεία του πρώτου και τελευταίου στοιχείου που εκδόθηκε τη συγκεκριμένη μέρα).
- Το ΦΠΑ που εισπράττει από τους πελάτες του.
- Τα έξοδά του, δηλαδή όλες τις δαπάνες που πραγματοποιεί. Η καταχώριση των εξόδων περιλαμβάνει τη χρονολογία, το είδος του δικαιολογητικού της δαπάνης, τον αύξοντα αριθμό του, την επωνυμία του εκδότη και το ποσό.
- Το ΦΠΑ που εμφανίζει στα δικαιολογητικά δαπανών. Τα ποσά κάθε πράξης εσόδου ή εξόδου αναλύονται σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του ΦΠΑ.

Καταχώριση εσόδων και εξόδων με μία εγγραφή

Καθιερώνεται νέα δυνατότητα συγκεντρωτικής καταχώρισης (μία εγγραφή) των ημερησίων εσόδων ανεξαρτήτως είδους και σειράς στοιχείων. Ειδικότερα, τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α, που αντιστοιχεί σε αυτά, μπορεί να καταχωρίζονται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων, που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα, με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού.

Όσον αφορά στα έξοδα, τα ποσά των εξόδων μέχρι 150€ έκαστο και ο Φ.Π.Α., που αντιστοιχεί σε αυτά, μπορεί να καταχωρίζονται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντιστοίχων δικαιολογητικών.

Για τα έξοδα έως 100€ (αντί 50€, που ίσχυε βάσει Κ.Β.Σ.), μπορεί να λαμβάνεται, ως παραστατικό εξόδου, και απόδειξη λιανικής, αντί τιμολογίου, εφ' όσον στην εν λόγω απόδειξη αναγράφεται το είδος των αγαθών και υπηρεσιών κατά γενική περιγραφή, που πρέπει να προκύπτει είτε άμεσα (αναγραφή), είτε έμμεσα (με την περιγραφή της δραστηριότητας - επαγγέλματος του εκδότη) στα στοιχεία.

Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων (άρθρο 6 Ν.4308/2014)

1. Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) γίνεται ως εξής:
 - α) Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.
 - β) Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό (π.χ.. Μηχανικοί αρχιτέκτονες με κύκλο εργασιών έως 700.000€ και μέσο όρο απασχολούμενων 10 άτομα), η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του **κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.**
 - γ) Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
2. Ο προσδιορισμός της ποσότητας αποθεμάτων, όπου συντρέχει περίπτωση, διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας.
3. Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρόνο από:
 - α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή
 - β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας.

Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων (άρθρο 7 Ν.4308/2014)

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:
 - α) 5 έτη από τη λήξη της περιόδου.
 - β) Τον χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.
2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.
3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις §1 και §2 του παρόντος άρθρου.

Τιμολόγιο πώλησης (άρθρο 8 Ν.4308/2014)

- Για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών **εκδίδεται τιμολόγιο**, χωρίς υποχρέωση υπογραφής του εκδότη, **το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από εκείνος που έχουν παραδοθεί ή αποσταλεί τα αγαθά ή που έχει ολοκληρωθεί η υπηρεσία (ή για το μέρος της υπηρεσίας που έχει παρασχεθεί ή για το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί)** (άρθρο 11, Ν.4308/2014).
- Μετά από συμφωνία, το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται και από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή και από τρίτο πρόσωπο.
- Το **πιστωτικό τιμολόγιο** εκδίδεται κατά τα γνωστά (όπως δηλαδή εκδιδόταν και μέχρι 31.12.2014).
- Όταν η επιχείρηση συναλλάσσεται ως «**αγοραστής**» με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδει σχετικό παραστατικό.
-Όταν η επιχείρηση συναλλάσσεται ως «**αγοραστής**» με άλλη επιχείρηση που ενώ έχει υποχρέωση δεν εκδίδει τιμολόγιο, **τότε η επιχείρηση που αγοράζει εκδίδει σχετικό παραστατικό.**
- Ο αντιπρόσωπος που πωλεί για λογαριασμό της επιχείρησης εκδίδει εκκαθάριση και την αποστέλλει στην επιχείρηση έγκαιρα (μέσα σε 15 ημέρες από τη λήξη του μήνα).
- **Απλοποιημένο τιμολόγιο** είναι το παραστατικό (απόδειξη λιανικής πώλησης κ.τ.λ.) μέχρι 100€ (με το Φ.Π.Α. μαζί) που μπορεί λογιστικά να αντικαθιστά το «**τιμολόγιο**».
- **Συγκεντρωτικό τιμολόγιο** είναι αυτό που αναφέρεται σε πολλές (διαφορετικές) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών (άρθρο 10, §3, Ν.4308/2014). Εκδίδεται το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από εκείνον που πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις αγαθών ή οι παροχές υπηρεσιών.

Χρόνος έκδοσης τιμολογίου (άρθρο 11 Ν.4308/2014)

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.
2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:
 - α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.
 - β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.
 - γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
 - δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της §3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.
 - ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών (άρθρο 12 Ν.4308/2014)

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.
2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης.
 - β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
 - γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
 - δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
 - ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.
3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.
4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50€ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.
5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.
6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.
8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.
9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.
10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της §8.
11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της §8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο. Οι μηχανικοί εκδίδουν Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (χειρόγραφες ή μηχανογραφημένες) χωρίς να είναι απαραίτητη η σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των §8 ή §10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.
13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου της §8, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού της §8 του παρόντος άρθρου λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της §9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής αυτής της παραγράφου, καθώς και να επιβάλλονται υποχρεώσεις ενημέρωσης της Διεύθυνσης Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
14. Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της §8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:
- α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.
 - β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.
15. Οι οντότητες, οι οποίες επιλέγουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω τρίτου προσώπου (πάροχος) διαβιβάζουν προς τη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών την επωνυμία και τα στοιχεία επικοινωνίας του τρίτου προσώπου, καθώς και την ημερομηνία έναρξης και παύσης της χρήσης των υπηρεσιών του παρόχου. Η διαβίβαση των πληροφοριών αυτών γίνεται εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση χρήσης των υπηρεσιών του παρόχου.

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης (άρθρο 13 Ν.4308/2014)

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο (άρθρο 14 Ν.4308/2014)

1. Το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική ή σε έντυπη μορφή.
2. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.
3. Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του, με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο, εκ μέρους του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση.
4. Στην περίπτωση που πλήθος ηλεκτρονικών τιμολογίων αποστέλλονται ή τίθενται συγκεντρωτικά στη διάθεση του ίδιου προσώπου που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, οι επαναλαμβανόμενες ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.

Πίνακας καταληκτικών ημερομηνιών έκδοσης παραστατικών όπως ορίζουν πλέον τα ΕΛΠ

	“Δραστηριότητα” Τιμολόγησης	Καταληκτική Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου
1	Χονδρική πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών	Έως τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα
2	Λιανική πώληση αγαθών	Κατά την παράδοσή ή τον χρόνο έναρξης της αποστολής
3	Λιανική πώληση αγαθών που η παράδοση τους γίνεται από τρίτο	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση
4	Παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτη	Με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
5	Συνεχιζόμενη χονδρική ή λιανική παροχή αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου	Έως την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της περιόδου στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό
6	Χονδρική ή λιανική απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας	Με την απόκτηση του δικαιώματος λήψης της υπηρεσίας
7	Χονδρική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών προς το Δημόσιο ή ΝΠΔΔ	Έως το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων
8	Έκδοση Συγκεντρωτικού τιμολογίου	Έως τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα
9	Τιμολόγιο Εκκαθάρισης Αμοιβών Ασφαλιστικών και Μεσιτικών Πρακτόρων ή Πρακτορείων τυχερών παιγνίων	Μέχρι το τέλος της Ετήσιας περιόδου – φορολογικού έτους
10	Πιστωτικό τιμολόγιο επιστροφής αγαθών	Έως τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την παραλαβή των αγαθών
11	Πιστωτικό τιμολόγιο έκπτωσης πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών ή διάφορων διορθώσεων	Τη χρονική στιγμή που λαμβάνουν μέρος τα πραγματικά γεγονότα

Για να γίνει κατανοητή η ανωτέρω συνοπτική παρουσίαση θα παραθέσουμε για κάθε μία περίπτωση ξεχωριστά και το αντίστοιχο παράδειγμα.

- **Περίπτωση 1η:** Έστω ότι η επιχείρηση Α παραδίδει αγαθά στην επιχείρηση Β και στην επιχείρηση Γ, τα οποία διακινεί με «*Συνοδευτικό μη τιμολογηθέντων προϊόντων*», στις 02.02.2015 και στις 27.02.2015 αντίστοιχα τότε δύναται να τιμολογήσει και τις δύο έως τις 15.03.2015.
- **Περίπτωση 2η:** Έστω ότι η επιχείρηση Α πωλεί σε ιδιώτη αγαθά τότε είναι υποχρεωμένη να εκδώσει Απόδειξη λιανικής πώλησης μέσω Ταμειακής μηχανής ή Φορολογικού Μηχανισμού είτε τη στιγμή που τα παραλαμβάνει ο αγοραστής είτε κατά τη στιγμή της αποστολής ως συνοδευτικό στοιχείο.
- **Περίπτωση 3η:** Έστω ότι η επιχείρηση Α πωλεί σε ιδιώτη αγαθά τα οποία αποστέλλει ταχυδρομικώς με εταιρεία courier στις 28.02.2015 και ο αγοραστής το παραλαμβάνει στις 03.03.2015. Σε αυτήν τη περίπτωση δύναται να τιμολογήσει τη συγκεκριμένη παράδοση έως το τέλος του επομένου μήνα από την παράδοση ήτοι έως τις 30.04.2015.
- **Περίπτωση 4η:** Έστω ότι Υδραυλικός παρέχει τις υπηρεσίες του σε ιδιώτη οι οποίες διαρκούν 3 ημέρες από τις 02.03.2015 έως τις 05.03.2015 τότε υποχρεούται να εκδώσει το σχετικό παραστατικό στις 05.03.2015 δηλαδή με την ολοκλήρωση της παροχής.
- **Περίπτωση 5η:** Έστω Εκπαιδευτήριο το οποίο παρέχει σε ιδιώτη μαθητή πακέτο διδασκαλίας 12 μηνών από 01.03.2015- 28.02.2016 συνολικού κόστους 1.200€ και για το οποίο έχει συμφωνήσει ότι στο τέλος κάθε μήνα θα λαμβάνει για τις υπηρεσίες του 100€. Έτσι βάσει νόμου για τις υπηρεσίες του Μαρτίου 2015 είναι υποχρεωμένο να εκδώσει το σχετικό παραστατικό έως τις 15.04.2015. Το ίδιο θα επαναλαμβάνεται και για τους επόμενους μήνες.
- **Περίπτωση 6η:** Έστω ιδιώτης ο οποίος στις 10.03.2015 εγγράφεται σε γυμναστήριο και καταβάλλει την ετήσια συνδρομή του. Στις 10.03.2015 το γυμναστήριο υποχρεούται να εκδώσει το αντίστοιχο παραστατικό καθώς με την καταβολή της συνδρομής αποκτήθηκε και το δικαίωμα για την λήψη της συγκεκριμένης υπηρεσίας για τον επόμενο χρόνο.
- **Περίπτωση 7η:** Έστω ότι η επιχείρηση Α παραδίδει αγαθά σε ΝΠΔΔ, τα οποία διακινεί με «*Συνοδευτικό μη τιμολογηθέντων προϊόντων*», στις 30.04.2015. Η συγκεκριμένη

επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να τιμολογήσει τα συγκεκριμένα αγαθά έως 31.12.2015.

- **Περίπτωση 8η:** Έστω ότι η επιχείρηση Α παραδίδει αγαθά στην επιχείρηση Β στις 02.02.2015 και στις 27.02.2015, τότε δύναται να τιμολογήσει συγκεντρωτικά με ένα ενιαίο παραστατικό αυτές τις δύο παραδόσεις έως τις 15.03.2015.
- **Περίπτωση 9η:** Έστω Ασφαλιστικός Πράκτορας δύναται να εκδώσει τα Τιμολόγιο για την Εκκαθάριση των αμοιβών του για το 2015 ως προς την συνεργάτρια ασφαλιστική εταιρεία ετησίως ήτοι έως τις 31.12.2015.
- **Περίπτωση 10η:** Έστω ότι η επιχείρηση Α πωλεί στην επιχείρηση Β αγαθά στις 02.02.2015 εκδίδοντας το αντίστοιχο Τιμολόγιο πώλησης. Η επιχείρηση Β της επιστρέφει κάποια ελαττωματικά αγαθά στις 02.03.2015. Σε αυτή την περίπτωση η επιθεώρηση Α μπορεί να εκδώσει το σχετικό Πιστωτικό Τιμολόγιο έως τις 15.04.2015.
- **Περίπτωση 11η:** Έστω ότι η επιχείρηση Α πωλεί στην επιχείρηση Β αγαθά στις 02.02.2015 εκδίδοντας το αντίστοιχο Τιμολόγιο πώλησης και για ένα από τα αγαθά έχει συμφωνηθεί άλλη τιμή πώλησης και άλλη έχει καταχωρηθεί στο τιμολόγιο. Η επιχείρηση Β ενημερώνει εγγράφως την Α για αυτό το λάθος στις 15.02.2015. Σε αυτή την περίπτωση η Επιχείρηση Α πρέπει να εκδώσει και το διορθωτικό παραστατικό π.χ. Πιστωτικό Τιμολόγιο Έκπτωσης στις 15.02.2015.

Σε αυτό το σημείο πρέπει να επισημάνουμε ότι στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών για λιανικές πωλήσεις είναι δυνατή η έκδοση πιστωτικού στοιχείου λιανικής πώλησης. Όμως εφόσον το πιστωτικό στοιχείο έχει αξία άνω των 50€ ο πωλητής υποχρεούται να τηρεί αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Έκδοση τιμολογίου σε επόμενο έτος και αρχή δεδουλευμένων

Με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα αποσυνδέεται ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος από το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου.

Δηλαδή με τις νέες διατάξεις το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί σε διαφορετικό έτος από αυτό που αφορά. Έτσι ο ΦΠΑ αποδίδεται με το χρόνο που ορίζεται από την ημερομηνία του Τιμολογίου και το εισόδημα πρέπει υποχρεωτικά να δηλωθεί στο έτος που αφορά .

Υποχρεώσεις από πολύ μικρές επιχειρήσεις (άρθρο 30 Ν.4308/2014)

Οι ατομικές επιχειρήσεις, οι Ο.Ε., οι Ε.Ε. κ.τ.λ. που τηρούν «βιβλίο εσόδων - εξόδων», έχουν τις εξής βασικές υποχρεώσεις:

- α) Να εφαρμόζουν τις μεθόδους αποσβέσεων του Ν.4172/2013
- β) Να αντιμετωπίζουν τις συμβάσεις μίσθωσης σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
- γ) Να αναγνωρίζουν τις ζημίες απομείωσης σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
- δ) Να αναγνωρίζουν προβλέψεις σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
- ε) Να αναγνωρίζουν τις κρατικές επιχορηγήσεις σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
- στ) Να συντάσσουν μόνο την «Κατάσταση Αποτελεσμάτων» και να δηλώνουν στην ίδια «Κατάσταση» τα στοιχεία τους και ότι επέλεξαν τη συγκεκριμένη αυτή επιλογή τους για τη σύνταξη μόνο της «Κατάστασης» (και όχι του «Ισολογισμού»).
- ζ) Όταν ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει τα 150.000€ από πωλήσεις αγαθών, τότε μπορούν να μην διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους. Αν όμως αποφασίσουν να διενεργήσουν απογραφή, τότε υποχρεούνται να διενεργούν απογραφή και για τις 3 τουλάχιστον επόμενες χρήσεις.
- η) Όταν αποφασίσουν να διενεργήσουν φυσική απογραφή στο τέλος της χρήσης, ενώ δεν διενεργούσαν, τότε για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της ίδιας χρήσης τα αποθέματα έναρξης θεωρούνται μηδέν. Αντίθετα, αν επιλέξουν να μην διενεργήσουν φυσική απογραφή στο τέλος της χρήσης, ενώ διενεργούσαν, τότε τα αποθέματα έναρξης δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης αυτής (άρθρο 30, §5 & §6, Ν.4308/2014).

Δεν υπάγονται στο Ν.4308/2014 (άρθρο 39)

- α) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος
 - β) Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές στο σύνολό τους δεν υπερβαίνουν το ποσό 10.000€.
 - γ) Οι δημόσιοι υπάλληλοι, οι ιδιωτικοί υπάλληλοι και οι συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Ο Μηχανικός-Αρχιτέκτονας, κατά κανόνα, εντάσσεται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων και κατά συνέπεια στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων (βιβλίο εσόδων-εξόδων).

ΦΠΑ – ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ένα από τα συνηθέστερα λάθη που γίνονται είναι να συμψηφίζεται ΦΠΑ κατά την καταχώρηση των εσόδων εξόδων χωρίς να υπάρχει από το νόμο η δυνατότητα.

Συγκεκριμένα:

ΦΠΑ Άρθρο 30 – Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (δηλαδή συμψηφισμός του ΦΠΑ των εσόδων με το ΦΠΑ των εξόδων)

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

2. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:
 - α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,
 - β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων λ' και λγ' της §1 του άρθρου 22, αντίστοιχα,
 - γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28.
 - δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ', κ', κα', κγ', κδ' και κε' της §1 του άρθρου 22, εφόσον ο

λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας.

- ει) για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας 10€ και δειγμάτων.
- στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της §9 του άρθρου 19.

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β της §1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα. εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο,

**ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
(Ν.4172/2013)**

Πεδίο Εφαρμογής (άρθρο 1 Ν.4172/2013)

1. Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος:
 - α) των φυσικών προσώπων,
 - β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων.
2. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του.

Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις (άρθρο 12 Ν.4172/2013)

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:
 - α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,
 - β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,
 - γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,
 - δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,
 - ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,
 - στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα 3 ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό 75% του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από 1 από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α΄ έως ε΄ του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.
3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
- β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,
- γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,
- δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,
- ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,
- στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,
- ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

Κέρδη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (άρθρο 21 Ν.4172/2013)

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.
2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως «*επιχειρηματική συναλλαγή*» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του προηγούμενου εδαφίου είναι 2 έτη.

Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (άρθρο 22 Ν.4172/2013)

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε, οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Στα απλογραφικά βιβλία των μηχανικών (βιβλίο εσόδων εξόδων) μπορούν να καταχωρηθούν ενδεικτικά:

Αμοιβές - Αποζημιώσεις

1. Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού. **Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι ασφαλιστικές εισφορές που δεν έχουν καταβληθεί.**
2. Η αποζημίωση σε τρίτους βάση δικαστικών αποφάσεων.
3. Αποζημιώσεις απολυθέντων υπαλλήλων.
4. Η αποζημίωση που καταβάλει επιχείρηση σε κληρονόμους φονευθέντος από πτώση - συνεπεία σεισμού - κτηρίου ιδιοκτησίας της.
5. Αποζημίωση βάσει νόμου που καταβάλει εκμισθώτρια στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης.
6. Αμοιβές προς άλλους ελεύθερους επαγγελματίες (δικηγόρων, συμβολαιογράφων, λογιστών κ.λπ.).
7. Αμοιβές μηχανικών για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες τους και εφόσον δεν συμπεριλαμβάνονται στο κόστος οικοδομής (π.χ. σύνταξη τοπογραφικών διαγραμμάτων, επιμετρήσεις, οριοθετήσεις, κ.λπ.).
8. Αμοιβές προς τρίτους οι οποίοι λόγω ύψους αμοιβών (έως 5.000€) δεν εκδίδουν οι ίδιοι φορολογικά στοιχεία (καθαρίστριες, ευκαιριακά απασχολούμενοι κ.λπ.)

Ασφάλιστρα

1. Ασφάλιστρα για την ασφάλιση των περιουσιακών τους στοιχείων.
2. Ασφάλιστρα πυρός.
3. Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων.

Μισθώματα

1. Ενοίκια επαγγελματικών εγκαταστάσεων με βάση το μισθωτήριο συμβόλαιο που έχει κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. ακόμη και αν η μεταγενέστερη τροποποίηση του αρχικού μισθωτηρίου δεν έχει κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ.
2. Τεκμαρτό μίσθωμα επί ιδιοχρήσεως (εφόσον δηλωθεί ως εισόδημα από ακίνητα)
3. Ενοίκια μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.
4. Ενοίκια λοιπών κινητών πραγμάτων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης
5. Για χρηματοδοτική μίσθωση σε εταιρείες leasing.

Έξοδα Μεταφοράς

1. Προσωπικού
2. Υλικών, αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων

Διάφορες Δαπάνες

1. Ασφαλιστικές εισφορές που υποχρεούνται να καταβάλλουν οι επιχειρήσεις στο ΤΣΜΕΔΕ για τους έμμισθους μηχανικούς που απασχολούν (εργοδοτικές εισφορές) και ατομικές ασφαλιστικές εισφορές στο ΤΣΜΕΔΕ
2. Δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος και τηλεφώνου, έστω και αν το τηλέφωνο ή ο μετρητής έχει παραμείνει στο όνομα του ιδιοκτήτη του ακινήτου.
3. Ταχυδρομικών υπηρεσιών - σταθερών τηλεφώνων, ADSL γραμμές
4. Έξοδα κινητής τηλεφωνίας και έξοδα πρόσβασης στο διαδίκτυο
5. Αποθήκευσης, φύλαξης, εκθέσεων
6. Γραφείου (γραφική ύλη, έντυπα, αναλώσιμα, υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων)
7. Καύσιμα και υλικά θέρμανσης, υλικά καθαριότητας, φαρμακείου
8. Κοινόχρηστα
9. Προμήθειες τραπεζών
10. Προμήθειες τρίτων για αγορές, πωλήσεις, μεσιτείες, κ.λπ.
11. Δημοσίευσης αγγελιών και ανακοινώσεων
12. Δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ. ισολογισμών
13. Κρατήσεις, φόροι - τέλη (εκτός του φόρου εισοδήματος)
14. Συνδρομές σε επιστημονικά περιοδικά
15. Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις (ΤΕΕ, σύλλογοι κλαδικοί , σύλλογοι εργασιακοί)
16. Χορηγίες με προϋποθέσεις και εφόσον δεν εκπίπτουν ως δαπάνη μείωσης φορολογητέου εισοδήματος.
17. Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού
18. Έξοδα διανυκτερεύσεων και διατροφής πελατών κ.λπ.
19. Συντήρηση και λειτουργία παγίων που ενδείκνυται αποκλειστικά με το αντικείμενο των εργασιών
20. Μεταφορικά έξοδα λόγω αλλαγής της επαγγελματικής εγκατάστασης (ως έδρας)
21. Διαμονής, διατροφής, μετακίνησης όταν μετακινούνται μακριά από την έδρα τους στα πλαίσια της εκτέλεσης της εργασίας
22. Τα ποσά των διαφημίσεων που βαρύνουν τον ελεύθερο επαγγελματία
23. Τα ποσά των δαπανών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του

λογισμικού.

24. Οι δαπάνες οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή τους πελάτες.
25. Οι κρατήσεις 2% υπέρ του ΤΕΕ επί μελετών και επιβλέψεων τεχνικών έργων. (καταργήθηκε)
26. Κρατήσεις 2% υπέρ Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε. και 1% υπέρ Ε.Μ.Π.

Αποδείξεις Λιανικής μέχρι 100€ περνάνε στα επαγγελματικά έξοδα.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων - Μισθωμάτων leasing

Οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων leasing Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων αναγνωρίζονται ως δαπάνες, εφόσον **χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της ατομικής επιχείρησης**

Οι δαπάνες των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων των εταίρων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της εταιρίας εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα της εταιρίας.- Προϋπόθεση για την αναγνώριση για έκπτωση από τα έσοδα της εταιρίας των δαπανών για έξοδα Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων που ανήκουν στους εταίρους είναι η χρησιμοποίηση αυτών για την εξυπηρέτηση των αναγκών της εταιρίας και η απόδειξη της καταβολής των δαπανών από σχετικά παραστατικά στοιχεία που προβλέπονται. Η διαπίστωση της χρησιμοποίησης ή όχι των πιο πάνω Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων για τις ανάγκες της εταιρίας είναι θέμα πραγματικό, το οποίο υπάγεται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Η μόνη προϋπόθεση που θέτει ο νόμος είναι να χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες

της επιχείρησης, και δεν αναφέρεται πουθενά ότι πρέπει να ανήκουν στην κυριότητα της επιχείρησης ή να τα έχει μισθωμένα από οποιονδήποτε τρίτο. Με βάση τα ανωτέρω αναφερόμενα, τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. που χρησιμοποιεί η Ο.Ε. ή Ε.Ε. και ανήκουν στην κυριότητα των εταίρων οι ανωτέρω δαπάνες αυτών αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

Τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρία ενοικίασης αυτοκινήτων για μακροχρόνια μίσθωση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου αναγνωρίζονται ως δαπάνη εφόσον ισχύουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα

Ισχύουσες διατάξεις

Εκπίπτει, ως διαχειριστική δαπάνη, το ποσό των εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο

Τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που αφορούν την περίοδο 01.01-31.12.2014 και τα οποία καταβάλλονται μέσα στο έτος 2015 και ειδικότερα από 01.01.2015 και μέχρι τη νόμιμη προθεσμία που ορίζει ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ή μέχρι την τυχόν παράτασή της, μπορούν να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014.

Ακόμη από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 22 κα 23 του ΚΦΕ (Ν.4172/2013) προκύπτει, ότι ειδικά για τις εισφορές που αφορούν τις χρήσεις των ετών 2012 και μετά και που έχουν υπαχθεί σε **ρύθμιση θα εκπίπτουν στο έτος που πραγματικά καταβάλλονται. (19.01.2015)**

Τέλος, σημειώνεται ότι μεταξύ των δαπανών του μηχανικού συμπεριλαμβάνονται και οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών του στοιχείων.

Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης για καύσιμα (εξαίρεση από το κανόνα των 100€)

Στα απλογραφικά βιβλία καταχωρούνται τιμολόγια ή παραστατικά που επέχουν θέση τιμολογίου (π.χ. λογαριασμός ηλεκτρικού ρεύματος, συνδρομές κ.λπ.) και αποδείξεις λιανικής πώλησης έως 100€, με εξαίρεση τις Αποδείξεις που εκδίδονται από τα πρατήρια υγρών καυσίμων όπως ορίζεται παρακάτω.

Διευκρινίσεις αναφορικά με την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης από πρατηριούχους για την εμπορία πετρελαίου κίνησης και βενζίνης με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του Ν.1809/1988.

Αναφορικά με την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από πρατηριούχους για την εμπορία πετρελαίου κίνησης και βενζίνης με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του ν.1809/1988, είτε ενσωματωμένων στις αντλίες (που λειτουργούν δηλαδή αυτόματα με τη ροή του καυσίμου), είτε όχι, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Σε περίπτωση αποστολής λιανικής πωληθέντος πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης, στο εκδιδόμενο Δελτίο Αποστολής, θα αναγράφεται εκτός των άλλων και ο αύξων αριθμός της Α.Λ.Π.
2. Για τις μεμονωμένες (παράδοση από αντλία) χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης έως και 300€ ανά συναλλαγή γίνεται δεκτό να εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Α.Λ.Π. για να διευκολυνθεί και η σύνδεση των αντλιών με φορολογικό μηχανισμό έκδοσης αποδείξεων. Η Α.Λ.Π. αυτή δεν αντικαθίσταται με τιμολόγιο, στο πίσω μέρος δε αυτής τίθεται η σφραγίδα του εκδότη της και αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος, οι δε λήπτες – επιτηδευματίες για τα φορολογικά τους δικαιώματα και υποχρεώσεις κάνουν χρήση των παραπάνω Α.Λ.Π. οι οποίες επέχουν θέση τιμολογίου.

ΜΗ Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες (άρθρο 23)

Οι ακόλουθες δαπάνες **δεν** εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνονται από την επιχείρηση κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου,
- β) **κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500€, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με χρήση επιταγών,**
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από τον Κ.Φ.Ε,
- ε) πρόστιμα και ποινές,
- στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα ,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε, καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες,
- η) το τεκμαρτό μίσθωμα σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300€ ανά συμμετέχοντα και η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης
- ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300€ ανά συμμετέχοντα και η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης.
- ια) **οι δαπάνες ψυχαγωγίας.** Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει

ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής.

- ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, και
- ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή.

Διευκρινίσεις για τις συναλλαγές άνω των 500€ που πρέπει να εξοφλούνται με τραπεζικά μέσα πληρωμής

[02.10.2014]

Η Γ.Γ.Δ.Ε. εξέδωσε την ερμηνευτική της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του νέου ΚΦΕ σχετικά με την έκπτωση ή μη των δαπανών, αγορών, υπηρεσιών κ.λπ., αξίας άνω των 500€.

Αναλυτικά η ερμηνευτική αναφέρει τα εξής:

Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του N.4172/2013 (ΦΕΚ.167/Α'), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500€, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του N.4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.
2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500€, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του N.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών:
- A. Τόκους και συναφή έξοδα, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας.
- Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.
4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:
- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
 - Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
 - Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
 - Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
 - Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.
5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των 500€, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.
6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500€, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

7. Επίσης, διευκρινίζεται ότι με τραπεζικό μέσο πληρωμής αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται, μερικά ή ολικά και οι συναλλαγές αξίας άνω των 500€, στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Δηλαδή, ο αντιπρόσωπος – εντολοδόχος πρέπει να πληρωθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής και να αποδώσει το προϊόν της πώλησης (ποσό) στον εντολέα του, εφόσον προκύπτει αξία άνω των 500€ ανά εκκαθάριση μετά την αφαίρεση από αυτόν της προμήθειας που δικαιούται, με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.
8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός 2 εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.
9. Σε περίπτωση αγοράς εμπορευμάτων με τη μέθοδο της αντικαταβολής-υπηρεσίες courier, όπου η εταιρεία παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς (μεταφορέας - «εισπράκτορας για λογαριασμό τρίτων») αναλαμβάνει τη μεταφορά αντικειμένων, ταχυδρομικών δεμάτων, κ.λπ. με ταυτόχρονη εξόφληση, κατά την παράδοσή τους, της αξίας της αγοράς αυτών από τους λήπτες των αγαθών χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και στη συνέχεια καταθέτει στον εντολέα του τα εισπραττόμενα ποσά όχι κατά όνομα πελάτη, πράγμα πρακτικά αδύνατο λόγω του αριθμού των εξυπηρετούμενων πελατών, αλλά στο σύνολό τους, προκειμένου οι συναλλασσόμενοι πελάτες κατ' εφαρμογή της ως άνω διάταξης να εκπέσουν τα ποσά των δαπανών αυτών και δεδομένου ότι οι συναλλαγές αυτές δεν εμφανίζονται ονομαστικά κατά δαπανηθέν ποσό, η εταιρεία ταχυμεταφορών

εκδίδει, κατά το χρόνο είσπραξης των μετρητών ή παραλαβής των αξιόγραφων, το προβλεπόμενο από τον ΚΦΑΣ στοιχείο είσπραξης, στο σώμα του οποίου αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του πελάτη (ΑΦΜ, επωνυμία, ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, τηλέφωνο επικοινωνίας) με την υποχρέωση να καταθέσει συνολικά τα ποσά εντός δύο (2) ημερών από την έκδοση του παραστατικού σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας. Στο τέλος του έτους η εταιρεία υποχρεούται να εκδώσει εκκαθάριση με τα δαπανηθέντα ποσά ανά πελάτη, υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, αναγράφοντας και τον αριθμό του τραπεζικού λογαριασμού που έγινε η κατάθεση.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που οι συναλλαγές πραγματοποιούνται μέσω εμπορικών αντιπροσώπων ή εισπρακτόρων, κ.λπ.

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπεσιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.
11. Στις υπόψη διατάξεις εμπίπτουν και οι περιπτώσεις εξόφλησης δαπανών που αφορούν στην αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης στοιχείου του Κ.Φ.Α.Σ. (§5 άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.).
12. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την §2 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013, όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 01.01.2014 και μετά.

Συναλλαγές με Ιδιώτες

Φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από «επιτηδευματίες», για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε **ιδιώτες** άνω των 500 € , εξοφλούνται από τους λήπτες αυτών αποκλειστικά μέσω τραπεζής, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του αγοραστή των αγαθών ή λήπτη των υπηρεσιών ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές, αποκλειόμενης της εξόφλησης των υπόψη στοιχείων με μετρητά.

Αν δεν ακολουθηθεί η ανωτέρω διαδικασία και διαπιστώνονται πράξεις ή παραλείψεις σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου επιβάλλεται ιδιαίτερο **πρόστιμο**, ανά φορολογικό έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997.

Συνεπώς, από 01.01.2014 και μετά, όλες οι «επιχειρήσεις» πρέπει να εξοφλούν τα φορολογικά στοιχεία που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500€, μόνο με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, προκειμένου να μην χάσουν το δικαίωμα της έκπτωσης της δαπάνης. Αν παρόλα αυτά δεν ακολουθήσουν όσα προβλέπονται στον Ν.4172/2013, τότε εκτός από την «ποινή» της μη έκπτωσης της δαπάνης, αν τυγχάνει η δαπάνη να είναι από 3.000€ και πάνω, τότε επιβάλλονται και οι κυρώσεις του Ν.2523/1997.

Ακολουθεί ενδεικτικός πίνακας:

Συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων	
Ποσό Συναλλαγής	Κυρώσεις αν η συναλλαγή δεν εξοφληθεί με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής
≤ 500 € (χωρίς ΦΠΑ)	Δεν υπάρχουν κυρώσεις
> 500 €	Δεν εκπίπτει η δαπάνη εάν η συναλλαγή δεν εξοφληθεί με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής
	Δεν εκπίπτει η δαπάνη και επιπλέον επιβάλλεται πρόστιμο των άρθρων 5 §1 και §2α του Ν.2523/1997
Συναλλαγές μεταξύ επαγγελματία και ιδιωτών*	
Ποσό Συναλλαγής	Κυρώσεις εάν η συναλλαγή δεν εξοφληθεί με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής
≤ 500 € (μαζί με το ΦΠΑ)	Δεν υπάρχουν κυρώσεις
> 500 €	Επιβάλλεται στον επαγγελματία το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997

Δαπάνη Απόσβεσης – Αποσβέσεις Παγίων (άρθρο 24 Ν.4172/2013)

1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:
 - α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β΄,
 - β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.
2. Για τους σκοπούς της παρούσας διάταξης, ο όρος «*χρηματοοικονομική μίσθωση*» σημαίνει οποιαδήποτε προφορική ή έγγραφη σύμβαση με την οποία ο εκμισθωτής (κύριος) υποχρεούται έναντι μισθώματος να παραχωρεί στον μισθωτή (χρήστη) τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου, εφόσον πληρούνται ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα κριτήρια:
 - α) η κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου περιέρχεται στον μισθωτή με τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης,
 - β) η σύμβαση της μίσθωσης περιλαμβάνει όρο συμφέρουσας προσφοράς για την εξαγορά του εξοπλισμού σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας,
 - γ) η περίοδος της μίσθωσης καλύπτει τουλάχιστον το 90% της οικονομικής διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου όπως αυτή προκύπτει από τον πίνακα της §4 ακόμη και στην περίπτωση που ο τίτλος δεν μεταβιβάζεται κατά τη λήξη της μίσθωσης,
 - δ) κατά τη σύναψη της σύμβασης της μίσθωσης, η παρούσα αξία των μισθωμάτων ανέρχεται τουλάχιστον στο 90% της αγοραίας αξίας του περιουσιακού στοιχείου που εκμισθώνεται,
 - ε) τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται είναι τέτοιας ειδικής φύσης που μόνον ο μισθωτής δύναται να τα μεταχειριστεί δίχως να προβεί σε σημαντικές αλλοιώσεις.

Στην περίπτωση της μίσθωσης οχημάτων στην έννοια του μισθώματος σύμφωνα με την περίπτωση δ΄ δεν συμπεριλαμβάνονται τα κόστη λειτουργίας και κυκλοφορίας του οχήματος.
3. Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση.

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτήρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10

Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του προηγούμενου πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των 10 ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος». Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας διάταξης, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνασα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος.

Λογιστικές Διαφορές και Φορολογική Αναμόρφωση Κερδών

1. Ο Φορολογικός Νόμος παρουσιάζει μέσα από τις διατάξεις όλες εκείνες τις δαπάνες και τα έξοδα που δικαιούνται οι επιτηδευματίες να αφαιρέσουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό φορολογητέο κέρδος ή η φορολογική ζημιά.

Κατά την διάρκεια της λογιστικής χρήσης, είναι σύνηθες το φαινόμενο να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία **συναλλαγές που αφορούν έξοδα της επιχείρησης, τα οποία είναι μεν πραγματικά (δηλαδή, αφορούν πραγματική συναλλαγή), πλην όμως δεν αναγνωρίζονται από τις φορολογικές διατάξεις**. Τούτο γιατί ο φορολογικός νομοθέτης εκτιμά, ότι δεν σχετίζονται με το αντικείμενο δραστηριότητας του επιτηδευματία, χαρακτηρίζονται ως δαπάνες **μη παραγωγικές** και περαιτέρω δεν συμβάλλουν στην προώθηση των πωλήσεων.

Η έννοια της «*λογιστικής διαφοράς*», όπως καθιερώθηκε να λέγονται, όλα εκείνα τα ποσά των δαπανών που πρέπει να προστεθούν στα λογιστικά κέρδη της χρήσης (ή αντίστοιχα, να αφαιρεθούν από τις λογιστικές ζημιές αυτής), ώστε να προκύψει το φορολογητέο εισόδημα για την επιχείρηση, ορίσθηκε με απόφαση του ΣτΕ (33/1989), κατά την οποία, η μείωση του δηλούμενου εισοδήματος που έχει ως αιτίες την παραδρομή (λάθος), τον λανθασμένο χαρακτηρισμό πραγματικών περιστατικών ή την ουσιώδη πλάνη περί το δίκαιο, ονομάζεται λογιστική διαφορά και πρέπει να τακτοποιείται, κατά την δήλωση του εισοδήματος. **Με την πρόσθεση των λογιστικών διαφορών προκύπτει το φορολογητέο εισόδημα και έτσι γίνεται η φορολογική αναμόρφωση των κερδών.**

Στα έντυπα των φορολογικών δηλώσεων (έντυπο Ε5 - έντυπο Φ01010 - έντυπο Ε3 στον πίνακα ΣΤ, η) προβλέπεται η διαδικασία φορολογικής αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων, με την συμπλήρωση συγκεκριμένων κωδικών, με τα ποσά των λογιστικών διαφορών. **Ο υπεύθυνος λογιστής-φοροτεχνικός, πρέπει να προβαίνει στην ενέργεια της φορολογικής αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων της επιχείρησης, σε σχέση πάντα με τα καταχωρηθέντα κατά την διάρκεια της χρήσης, τυχόν έξοδα που χαρακτηρίζονται λογιστικές διαφορές.**

Ο κατάλογος των εξόδων που ενώ καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και συνεπώς αποτελούν λογιστικές διαφορές, είναι όλα εκείνα

που δεν καλύπτουν την έννοια της παραγωγικότητας της δαπάνης.

Π.χ. Τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα.

Π.χ. Η έκπτωση των τόκων υπερημερίας, λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής φόρων κ.λπ. προς το Δημόσιο, ή προς άλλα πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η φορολογική αναμόρφωση υποβάλλεται, σε όλες τις περιπτώσεις, αποκλειστικά μέσω ηλεκτρονικών μεθόδων.

2. Δεδομένου ότι η υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος γίνεται ηλεκτρονικά, η φορολογική αναμόρφωση συνοποβάλλεται με το έντυπο Ε3.
3. Επιπλέον σε περίπτωση που έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά το έντυπο Ε3 και δεν συνοποβλήθηκε εκ παραδρομής η φορολογική αναμόρφωση, τότε αυτή μπορεί να υποβληθεί υποχρεωτικά ηλεκτρονικά μέσω της ανεξάρτητης εφαρμογής του δικτύου TAXISnet.
4. Όταν από την ανωτέρω φορολογική αναμόρφωση προκύπτουν ποσά που έπρεπε να καταχωρηθούν στο Ε3, και συγκεκριμένα στον κωδικό 196 ή στους κωδικούς 564-567, τότε προκύπτει υποχρέωση υποβολής σε έντυπη μορφή (χειρόγραφα), τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
5. Σε περίπτωση μη συμπλήρωσης των πινάκων της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, θα εμφανίζεται προειδοποιητικό μήνυμα προκειμένου οι υπόχρεοι να επιβεβαιώνουν ότι η υπόψη κατάσταση είναι μηδενική.
6. Στις περιπτώσεις τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λόγω της φορολογικής αναμόρφωσης, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος θα υποβάλλεται σε έντυπη μορφή (χειρόγραφα) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενώ η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης θα υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου, μέσω της ανεξάρτητης εφαρμογής του δικτύου TAXISnet.
Σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής της δήλωσης, τα έντυπα εκτυπώνονται από το δικτυακό τόπο www.gsis.gr.
7. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αλλά απαιτείται η συμπλήρωση του IV πίνακα με τους έμμεσους - παρακρατηθέντες

φόρους τότε θα υποβάλλεται μόνο η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης μέσω της ανεξάρτητης εφαρμογής υποβολής.

**ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΛΑΧΙΣΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ
(Ν.3919/2011)**

Διατάξεις για Μηχανικούς (άρθρο 7 Ν.3919/2011)

1. α) Η αμοιβή των μηχανικών, για την μελέτη των έργων που αναφέρονται στο άρθρο 1 §1 του ΠΔ.696/1974 (ΦΕΚ.301/Α'), καθορίζεται ελεύθερα με έγγραφη συμφωνία των συμβαλλομένων. Οι προβλεπόμενες στο προεδρικό διάταγμα τούτο ως υποχρεωτικώς ελάχιστες αμοιβές παύουν εφεξής να ισχύουν με αυτόν το χαρακτήρα. Τα ανωτέρω ισχύουν αντιστοίχως και ως τις κάθε οριζόμενη από οποιαδήποτε διάταξη νόμου ως υποχρεωτικώς ελάχιστη αμοιβή για εργασίες που αναφέρονται στο άρθρο 59 του ΝΔ/17.07-16.08.1923, τις το άρθρο αυτό αντικαθίσταται με την §10 του παρόντος άρθρου.
- β) ~~Η Δ.Ε. του Τ.Ε.Ε., όταν περιέρχεται στην αντίληψή του περίπτωση συνολομολήσεως από μηχανικό σύμβασης, τις οποίας η αμοιβή φαίνεται ασυνήθιστα χαμηλή, τον καλεί εγγράφως να δικαιολογήσει το ύψος τις, ζητώντας τις διευκρινίσεις που κρίνει σκόπιμες. Εφόσον οι εξηγήσεις του ενδιαφερομένου δεν κριθούν ικανοποιητικές, το Δ.Σ. του Τ.Ε.Ε. μπορεί να ασκεί πειθαρχική δίωξη κατά τις κείμενες διατάξεις. (σ.σ.: Καταργήθηκε με τον Ν.4038/12)~~
2. Η σχετική σύμβαση, η οποία πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα στοιχεία που ορίζονται στις §1 και §2 του άρθρου 1 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 (ΦΕΚ.134/Α'), κατατίθεται από τον μηχανικό στο Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος (Τ.Ε.Ε.). Μετά την περαίωση της μελέτης, ο μηχανικός γνωστοποιεί στο Τ.Ε.Ε. τα στοιχεία που προκύπτουν από αυτήν, με βάση τα οποία υπολογίζει και καταβάλλει στο Τ.Ε.Ε. τις εισφορές και τα λοιπά δικαιώματα (σ.σ.: Πλέον καταργήθηκαν και το υπέρ ΤΕΕ 2% και το υπέρ ΤΣΜΕΔΕ&ΕΜΠ 3%. Το 2% υπέρ ΤΕΕ ακόμα δεν αφαιρέθηκε από το ηλεκτρονικό σύστημα αμοιβών του ΤΕΕ), όπως αυτά προβλέπονται στη νομοθεσία, είτε ως παρακρατούμενα από την αμοιβή του μηχανικού, που επέβαλλε το κατά το άρθρο 2 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 να κατατίθεται στο Τ.Ε.Ε., είτε ως καταβαλλόμενα στο Τ.Ε.Ε. ως δικαιούχο ή προς απόδοση σε τρίτους δικαιούχους. Το Τ.Ε.Ε., μετά από επαλήθευση των στοιχείων και του βάσει αυτών γενόμενου υπολογισμού των εισφορών, τον οποίο οριστικοποιεί, αποδίδει στους νόμιμους δικαιούχους τις καταβαλλόμενες σε αυτό εισφορές και δικαιώματα, πέραν εκείνων που προορίζονται γι' αυτό.

Με σχόλια [ΧΠ1]: Καταργήθηκε με τον Ν.4038/12

Με σχόλια [ΧΠ2]: Πλέον καταργήθηκαν και το υπέρ ΤΕΕ 2% και το υπέρ ΤΣΜΕΔΕ&ΕΜΠ 3%

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν αντιστοίχως και ως προς τον επιβλέποντα μηχανικό για τις εργασίες επίβλεψης, καθώς και τον αναλαμβάνοντα τη διοίκηση έργου.
4. Οι εισφορές υπέρ του Τ.Ε.Ε., υπέρ ασφαλιστικών ταμείων και λογαριασμών, καθώς και οι λοιπές εισφορές και δικαιώματα που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία ότι υπολογίζονται επί της αμοιβής των μηχανικών, υπολογίζονται εφεξής επί της συμβατικής αμοιβής, εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη από τη νόμιμη αμοιβή κατά την έννοια της §1 του άρθρου 1 του Π.Δ.696/1974, όπως αντικαθίσταται με την §8, άλλως υπολογίζονται επί της νόμιμης αμοιβής.

Στις περιπτώσεις που οι ως άνω εισφορές προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία ότι υπολογίζονται επί της υποχρεωτικής ελάχιστης αμοιβής, υπολογίζονται εφεξής επί της νομίμου αμοιβής.
5. Οι αναφερόμενες στο Π.Δ.696/1974 «ελάχιστες αμοιβές» ή «αμοιβές» νοούνται εφεξής ως νόμιμες αμοιβές κατά την έννοια της §1 του άρθρου 1 του ίδιου διατάγματος όπως αντικαθίσταται με την §8 και, πέραν της λήψεως υπόψη για τον υπολογισμό νόμιμων εισφορών και δικαιωμάτων από το Τ.Ε.Ε. κατά την προηγούμενη παράγραφο, λαμβάνονται επίσης υπόψη από τα δικαστήρια κατά την εκδίκαση διαφορών από αμοιβές μηχανικών για την παροχή εργασίας σύμφωνα με τα άρθρα 677 έως 681 του Κ.Πολ.Δ., όταν δεν προκύπτει έγγραφη συμφωνία περί αυτών.
6. Ειδικά για την έκδοση οικοδομικών αδειών, ο προϋπολογισμός που αναφέρεται στο άρθρο 3 του Π.Δ.696/1974 εξάγεται είτε βάσει αναλυτικού προϋπολογισμού είτε σύμφωνα με τις τιμές μονάδος που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, κατόπιν γνώμης του Τ.Ε.Ε., η οποία λαμβάνει υπόψη το κόστος κατασκευής, όπως εξάγεται από τον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων (άρθρο 41 του Ν.1249/1982 (ΦΕΚ.43/Α'), όπως κάθε φορά ισχύει.
7. Η §6 του άρθρου 3 του Π.Δ.696/1974 καταργείται.
8. Η §1 του άρθρου 1 του Π.Δ.696/1974 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι καθοριζόμενες με το διάταγμα αυτό αμοιβές αποτελούν τις νόμιμες αμοιβές, οι οποίες ισχύουν για την περίπτωση που δεν

Με σχόλια [ΧΠ3]: Αν γνωρίζει το ΤΕΕ/ΤΚΜ έστω και μια εφαρμογή της παραγράφου (δικαστικό προηγούμενο) ας μας το αναφέρει.

Με σχόλια [ΧΠ4]: Αυτά τα άρθρα καταργήθηκαν σιωπηρά με τον Ν.4335/15

προκύπτει έγκυρη έγγραφη συμφωνία αμοιβής, για την εκπόνηση μελετών και τη διενέργεια επιβλέψεων - παραλαβών και εκτιμήσεων Συγκοινωνιακών, Υδραυλικών και Κτιριακών Έργων ως και Τοπογραφικών Κτηματογραφικών και Χαρτογραφικών Εργασιών, κατά τις κατωτέρω κατηγορίες ή διακρίσεις αυτών.»

9. Το πρώτο και το δεύτερο εδάφιο της §7 του άρθρου 3 του Π.Δ.696/1974 καταργούνται.
10. Το άρθρο 59 του από 17.07/16.08.1923 νομοθετικού διατάγματος (ΦΕΚ.228/Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 59

Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, μετά γνώμη της Διοικούσας Επιτροπής του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, εγκρίνεται κανονισμός αμοιβών των διπλωματούχων ανώτατων σχολών μηχανικών γενικά και αρχιτεκτόνων, μελών του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, καθώς και αυτών που ασκούν τα επαγγέλματα αυτά, βάσει ειδικών διατάξεων νόμου, εν όλω ή εν μέρει. Με τον κανονισμό αυτόν καθορίζεται η νόμιμη αμοιβή για τη μελέτη, επίβλεψη, εποπτεία ή έλεγχο και παραλαβή κάθε είδους έργων ή εγκαταστάσεων, καθώς και για κάθε είδους τεχνικές γενικά εργασίες και υπηρεσίες, όπως σχεδιαγράμματα, καταμετρήσεις, γνωμοδοτήσεις, πραγματογνωμοσύνες ή αμοιβές που καταβάλλονται σε αυτούς που μετέχουν σε αρχιτεκτονικούς διαγωνισμούς και στους κριτές αυτών.

Μεταξύ των ως άνω έργων περιλαμβάνονται επίσης οι τοπογραφικές και κτηματογραφικές εργασίες, καθώς και οι χωροταξικές, ρυθμιστικές, πολεοδομικές και περιβαλλοντικές μελέτες.

Η αμοιβή αυτή οφείλεται, εφόσον δεν προκύπτει έγκυρη έγγραφη συμφωνία αμοιβής.»

11. Οι §1 και §2 του άρθρου μόνου του Ν.Δ.2726/ 1953 (ΦΕΚ.325/Α') καταργούνται.

12. α) Επί της συμβατικής συνομολογουμένης ή της νομίμου αμοιβής κατά τις διακρίσεις της §4, καταβάλλεται από τον μηχανικό υπέρ του Τ.Ε.Ε. ποσοστό 2% για τις πάσης φύσεως δαπάνες αυτού (σ.σ.: καταργήθηκε). Σε περίπτωση άρνησης, δυστροπίας ή καθυστέρησης καταβολής των αμοιβών μελετών ή επιβλέψεων από εργοδότη, μπορεί και το Τ.Ε.Ε. να επιδιώξει δικαστικώς την είσπραξη της οφειλόμενης αμοιβής, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερόμενου μέλους του Τ.Ε.Ε. ή της εταιρείας, γραφείου ή συμπράξεως γραφείων εκπονήσεως τεχνικών μελετών. Με την αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται και το σύνολο της οφειλόμενης αμοιβής.
- β) Η §4 του άρθρου μόνου του Ν.Δ.2726/1953 (ΦΕΚ.325/Α') καταργείται.
13. Οι διατάξεις των §1, §2 και §3 του άρθρου 2 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 καταργούνται. (σ.σ.: Κατάργηση υποχρέωσης κατάθεσης αμοιβής μελέτης/επίβλεψης σε λογαριασμό όψεως μηχανικού στην ΕΤΕ)
14. Το τρίτο και το τέταρτο εδάφιο της §4 του άρθρου 2 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 αντικαθίστανται ως εξής:
- «Αίτημα της αγωγής θα είναι η αναγνώριση υποχρέωσης καταβολής ή η καταβολή του οφειλόμενου ποσού στο μελετητή μηχανικό. Τούτο εφαρμόζεται αναλογικά και στην περίπτωση ασφαλιστικών μέτρων.»*
15. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Οικονομικών, μετά γνώμη της Διοικούσας Επιτροπής του Τ.Ε.Ε., διενεργείται κάθε αναγκαία προσαρμογή στις διατάξεις του παρόντος νόμου των διατάξεων της νομοθεσίας που διέπει την εκπόνηση μελετών ιδιωτικών έργων και τις αμοιβές των μηχανικών.
16. Η §8 του άρθρου 4 του Ν.3316/2005 (ΦΕΚ.42/Α') καταργείται.
17. Το τρίτο εδάφιο της περιπτώσεως β' της §9 του άρθρου 6 του Ν.3316/2005 αντικαθίσταται ως εξής:
- «Η υποβληθείσα οικονομική προσφορά κατά κατηγορία μελέτης απορρίπτεται εφόσον οι ποσότητες του φυσικού αντικειμένου της προσφοράς δεν αντιστοιχούν στην προτεινόμενη τεχνική λύση.»*

Με σχόλια [ΧΠ5]: Κατάργηση υποχρέωσης κατάθεσης αμοιβής μελέτης/επίβλεψης σε λογαριασμό όψεως μηχανικού στην ΕΤΕ

18. Στο πρώτο εδάφιο της §5 του άρθρου 7 του Ν.3316/2005 οι λέξεις «σύμφωνα με τις διατάξεις των §7 και §8» αντικαθίστανται με τις λέξεις «σύμφωνα με τις διατάξεις της §7».
19. Το δεύτερο εδάφιο της §10 του άρθρου 7 του Ν.3316/2005 αντικαθίσταται ως εξής:
«Η υποβληθείσα οικονομική προσφορά κατά κατηγορία μελέτης απορρίπτεται εφόσον οι ποσότητες του φυσικού αντικείμενου της προσφοράς δεν αντιστοιχούν στο αντικείμενο της μελέτης όπως προκύπτει από τα στοιχεία του εδαφίου θ' της §2.»
20. Οι §2 και §3 του άρθρου 19 του Ν.3316/2005 καταργούνται.
21. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Οικονομικών, διενεργείται κάθε αναγκαία προσαρμογή του Ν.3316/2005 και των κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθεισών κανονιστικών πράξεων, στις διατάξεις του παρόντος νόμου.
22. Με απόφαση του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, που εκδίδεται μέσα σε προθεσμία 2 μηνών από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, προσαρμόζονται οι διατάξεις της υπ' αριθμ. ΔΜΕΟ/α/ οικ/1161 (ΦΕΚ.1064/Β'/2005) υπουργικής απόφασης που αφορούν τη βαθμολόγηση οικονομικών προσφορών, στις διατάξεις της §8 του άρθρου 4 του Ν.3316/2005, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις της §16 του παρόντος άρθρου.

Σημείωση : Η νόμιμη αμοιβή για τα ΠΕΑ καταργήθηκε με το άρθρο 57 του Ν.4409/2016

Συνοπτικά !

Οι μηχανικοί πρέπει υποχρεωτικά να συντάσσουν συμφωνητικά με τους πελάτες τους **για τις αμοιβές που υπάρχει νόμιμη αμοιβή** και εφόσον η αμοιβή τους είναι **μικρότερη** από τη νόμιμη και τα κάνουν ανάρτηση –υποβολή μέσα από το σύστημα αμοιβών του **ΤΕΕ**.

Με σχόλια [ΧΠ6]: διαφορετική

Με σχόλια [ΧΠ7]: Θα πρέπει να επισημανθεί ότι η νόμιμη αμοιβή για τα ΠΕΑ καταργήθηκε με το άρθρο 57 του Ν.4409/2016.

Πότε μια οικονομική συμφωνία πρέπει να δηλώνεται στην Εφορία

Με την ΑΥΟ 1065606/7222/ΔΕ-Β'/18.07.2000 (ΦΕΚ.951/Β') καθορίστηκε η υποβολή των συμφωνητικών που καταρτίζουν οι υπόχρεοι με συγκεντρωτική κατάσταση.

Η υποβολή γίνεται ως εξής:

- α) Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων, καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου - Απριλίου - Ιουλίου - Οκτωβρίου κάθε έτους. Σε αυτή συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.
- β) Στην κατάσταση αυτή αναγράφονται τα στοιχεία κάθε συμφωνητικού (αριθμός και ημερομηνία σύναψης της συμφωνίας, ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση, ΑΦΜ κάθε συμβαλλόμενου στο συμφωνητικό, αντικείμενο συμφωνητικού, ποσό, διάρκεια, λοιπές παρατηρήσεις).
- γ) Η κατάσταση με τα αναγραφόμενα στοιχεία που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' και β', υποβάλλεται μόνο από κάθε συμβαλλόμενο επιτηδευματία στην αρμόδια για τη φορολογία τού εισοδήματός του ΔΟΥ για θεώρηση και, σε περίπτωση που και οι δύο ή περισσότεροι συμβαλλόμενοι είναι επιτηδευματίες, τότε αρμόδια για τη θεώρηση είναι η ΔΟΥ που φορολογείται ο κάθε συμβαλλόμενος επιτηδευματίας.

Για τον τόπο και χρόνο φύλαξης των συμφωνητικών και καταστάσεων της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις του Π.Δ.186/1992 περί ΚΒΣ.

Εξαιρούνται οι χρηματιστηριακές επιχειρήσεις από την υποχρέωση υποβολής στην αρμόδια ΔΟΥ των συμφωνητικών που καταρτίζουν με τους

πελάτες τους και αφορούν πράξεις σχετιζόμενες με μετοχές που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών (ΑΥΟ 1065606/7222/ΔΕ-Β'/18.07.2000, § 1 – ΦΕΚ.951/Β').

Επίσης κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους Οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους Δήμους και τις Κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών, καθώς και τις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν.1665/1986 (Ν.2682/1999, άρθρο 27, §6 και Ν.2386/1996, άρθρο 8, §2). Με την ΑΥΟΟ 1055905/4564/ΔΕ-Β/05.07.2004 (ΦΕΚ.1074/Β') εξαιρούνται τα χρηματοδοτικά ιδρύματα του άρθρου 2, §6 του Ν.2076/1992 από την υποχρέωση υποβολής στην αρμόδια ΔΟΥ των συμφωνητικών που καταρτίζουν με τους πελάτες τους.

Ακόμη, με την ΑΥΟΟ 1059925/5699/ΔΕ-Β/15.07.2002 (ΦΕΚ.952/Β') εξαιρούνται ο ΟΤΕ και οι επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας από την υποχρέωση υποβολής στην αρμόδια ΔΟΥ των συμφωνητικών που καταρτίζουν με τους συνδρομητές πελάτες τους.

Να θυμίσουμε ότι:

α) **Μισθωτήρια**

Η υποβολή πλέον των μισθωτηρίων γίνεται με ηλεκτρονικό τρόπο, με την σύναψη του συμβολαίου και όχι αργότερα από το τέλος του επομένου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίηση της.

Για παράδειγμα:

- Ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 1 Απριλίου:
το ιδιωτικό συμφωνητικό πρέπει να υποβληθεί έως την 31η Μαΐου.
- Ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 30 Απριλίου:

το ιδιωτικό συμφωνητικό πρέπει να υποβληθεί έως την 31η Μαΐου.

Πληροφορίες και οδηγίες για την ηλεκτρονική υποβολή μπορείτε να βρείτε στην παρακάτω διεύθυνση:

http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Help/FAQsPages/FAQs_misthwsewn.html

β) Συμφωνητικά για **εργολαβίες ή υπεργολαβίες εκτέλεσης τεχνικών έργων.**

Ο σχετικός νόμος εδώ είναι ο Ν.820/1978 άρθρο 19 καθώς και η ΠΟΛ.1122/2002 που ορίζει το όριο υποβολής σε ευρώ.

Συγκεκριμένα, καθιερώθηκε η υποχρέωση γι' αυτόν που αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικού έργου, του οποίου το κόστος υπερβαίνει τις 6.000€, να γνωστοποιεί, με δήλωση του, πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου, στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέτει αντίγραφο του συμφωνητικού που καταρτίστηκε για την ανάληψη του έργου από τον εργολάβο ή τον υπεργολάβο.

γ) Συμφωνητικά για **εκδηλώσεις σωματείων, συλλόγων, ιδρυμάτων κ.τ.λ..**

Ο σχετικός νόμος εδώ ήταν ο Ν.2238/1994 άρθρο 82 §4 καθώς και η ΠΟΛ.1015/1998.

Συγκεκριμένα αναφέρει πως οργανώσεις, σύλλογοι, οργανισμοί, ιδρύματα, σωματεία κ.λπ., όταν πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις, δεξιώσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, που υπάγεται το κέντρο διασκέδασης ή το ξενοδοχείο, αίτηση στην οποία επισυνάπτεται το συμφωνητικό με το κέντρο ή το ξενοδοχείο και αναφέρεται ο σκοπός της εκδήλωσης, η επιβάρυνση κατά άτομο και ο αριθμός των προσκλήσεων που θα

εκδοθούν. Μέσα σε 5 ημέρες από την πραγματοποίηση του χορού ή της συγκέντρωσης ή της δεξίωσης οι παραπάνω φορείς υποχρεούνται να προσκομίσουν στην ανωτέρω δημόσια οικονομική υπηρεσία φωτοτυπία του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου.

Να θυμίσουμε ότι με βάση το άρθρο 72 περίπτωση 25 του Ν.4172/2013:

«25. Από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (ΦΕΚ.151/Α'), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»

δ) Συμφωνητικά **τραγουδιστών και αθλητών.**

Ο σχετικός νόμος και εδώ ήταν ο Ν.2238/1994 (άρθρο 82, §8). Σύμφωνα με αυτόν, για κάθε σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή έργου μεταξύ τραγουδιστή των κέντρων διασκέδασης, αναψυκτηρίων ή συναυλιών καταρτίζεται συμφωνητικό, το οποίο κατατίθεται από τον αντισυμβαλλόμενο του τραγουδιστή μέσα σε 10 ημέρες από τη σύνταξη του.

Πρόστιμο μη υποβολής συμφωνητικών

Σύμφωνα με την §1, του άρθρου 54, του Ν.4174/2013:

«Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) **δεν υποβάλλει η υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ...».**

Και σύμφωνα με την §2, του άρθρου 54, του προαναφερθέντος Ν.4174/2013,

«Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην §1 καθορίζονται ως εξής:

α) 100€, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της §1, ...».

Και, επίσης, στην §3, του ίδιου νόμου αναφέρεται, ότι

«Σε περίπτωση υποτροπής της ίδιας παράβασης εντός 5 ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο διπλάσιο του αρχικού προστίμου.

Σε περίπτωση δεύτερης υποτροπής εντός 5 ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου»

ΠΟΛ.1194. Υποβολή από το Τ.Ε.Ε. καταστάσεων των έγγραφων συμφωνιών που έχουν συνάψει Μηχανικοί

1. Το Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος, υποβάλλει μέχρι την 20η ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους, καταστάσεις των έγγραφων συμφωνιών που έχουν συνάψει μηχανικοί με τους αντισυμβαλλομένους τους μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο και αφορούν τις έγγραφες συμφωνίες (συμβάσεις) που κατατίθενται υποχρεωτικά σε αυτό, υπό μορφή ΠΙΝΑΚΑ υπόδειγμα του οποίου επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση.
2. Οι καταστάσεις υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.).
3. Την ευθύνη για την υποβολή των καταστάσεων φέρει ο πρόεδρος του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος.

ΠΟΛ.1193: Υποβολή από μηχανικούς καταστάσεων έγγραφων συμφωνιών στη ΓΓΠΣ

1. Οι οντότητες (μηχανικοί – αρχιτέκτονες), υποβάλλουν μέχρι την 20η ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους, καταστάσεις με τις έγγραφες συμφωνίες που έχουν συνάψει με τους αντισυμβαλλομένους τους μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, υπό μορφή ΠΙΝΑΚΑ υπόδειγμα του οποίου επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση.
2. Οι καταστάσεις υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.).

Η παραπάνω καταστάσεις τελούν υπό αναστολή.

Με σχόλια [ΧΠ8]: Αυτό σημαίνει ότι είναι σε αναστολή και η υποχρέωση των μηχανικών να ανεβάζουν τα συμφωνητικά με τους πελάτες τους, στα οποία υπάρχει καθορισμένη νόμιμη αμοιβή, στο ηλεκτρονικό σύστημα αμοιβών του ΤΕΕ;

ΠΟΛ.1056/19.2.2014

ΘΕΜΑ: Αναστολή υποβολής των καταστάσεων των έγγραφων συμφωνιών που έχουν συνάψει οι μηχανικοί με τους αντισυμβαλλόμενους τους, που υποβάλλονται από τους μηχανικούς και το Τ.Ε.Ε αντίστοιχα, μέσω διαδικτύου στον δικτυακό τόπο της Γ.Γ.Π.Σ., για τη χρήση 2013.

Σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις των περιπτώσεων ζ', η', θ' και ι' της §8 του άρθρου 20 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ.66/Α') προβλέπεται η υποβολή των καταστάσεων των έγγραφων συμφωνιών που έχουν συνάψει οι μηχανικοί με τους αντισυμβαλλόμενους τους από τους μηχανικούς και από το Τ.Ε.Ε αντίστοιχα, κατόπιν σχετικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.
2. Δεδομένης της πληθώρας των ηλεκτρονικών εφαρμογών που είναι σε εξέλιξη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α'167) και του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α'170), **αναστέλλεται η υποβολή των ανωτέρω καταστάσεων για τη χρήση 2013.**

Ο Γεν. Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
Θ. Θεοχάρης

ΧΡΗΣΙΜΑ!

Μεταφορά Ζημιών (άρθρο 27 Ν.4172/2013)

1. Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους.

Προκαταβολή Φόρου στους Αρχιτέκτονες και Μηχανικούς (άρθρο 69 Ν.4172/2013)

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα

1. Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με το 75% του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

Αν στη δήλωση περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από το φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το προηγούμενο εδάφιο. Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό.

2. Οι διατάξεις του πρώτου και του τέταρτου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται όταν:

Το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τα 30€.

3. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει στη βεβαίωση του προκαταβλητέου ποσού φόρου, με βάση την υπάρχουσα εγγραφή για το εγγύτερο, πριν από την παράλειψη υποβολής της δήλωσης οικονομικό έτος, εφόσον διαπιστώνεται ότι ο υπόχρεος εξακολουθεί να αποκτά το εισόδημα.

4. Ειδικά, για τους αρχιτέκτονες και τους μηχανικούς ο προκαταβλητέος φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Σε 4% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων.

β) Σε 10% της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και της ενέργειας **πραγματογνωμοσύνης κ.λπ. για τα έργα αυτά.**

Με σχόλια [ΧΠ9]: Για τα ΠΕΑ απαιτείται ΦΕΜ;
Για τις δηλώσεις αυθαίρετων;
Για τις ΕΕΔΜΚ;

Κατ' εξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων που ορίζονται στις προηγούμενες περιπτώσεις, ο προκαταβλητέος φόρος επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή στο ποσό της αμοιβής επίβλεψης του δικαιούχου, και προκειμένου για εκπόνηση μελετών ή σχεδίων και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων, ο προκαταβλητέος φόρος κατά τα ποσοστά της παραγράφου αυτής υπολογίζεται στο ποσό της συμβατικής αμοιβής.

Με σχόλια [ΧΠ10]: Η υποβολή από τον μηχανικό σχεδίων/εγγράφων σε μια ηλεκτρονική πλατφόρμα, επέχει θέση θεώρησης;

**ΠΑΛΑΙΟΤΕΡΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΓΙΑ ΚΑΠΟΙΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ, ΠΟΥ ΕΞΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΝΑ
ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ**

Αμοιβή σε Μηχανικό Μόνο για Εκπόνηση Αρχιτεκτονικών Σχεδίων

Όταν καταβάλλεται αμοιβή σε μηχανικό μόνο για την εκπόνηση αρχιτεκτονικών σχεδίων χωρίς να εκδοθεί οικοδομική άδεια, δεν οφείλεται προκαταβλητέος φόρος.

- Ιδιώτης (εργοδότης) ανέθεσε σε μηχανικό μόνο την εκπόνηση αρχιτεκτονικών σχεδίων και όχι την έκδοση οικοδομικής άδειας ή υποβολής σχετικού φακέλου στην Πολεοδομία. Στη συνέχεια ο εργοδότης ανέθεσε τη σχετική οικοδομική άδεια σε άλλο μηχανικό, ο οποίος τελικά την εξέδωσε, αφού προηγουμένως κατέβαλε τον προκαταβλητέο φόρο 10% επί της αμοιβής του. Σήμερα μετά από διαμεσολάβηση του Τ.Ε.Ε. ο εργοδότης προτίθεται να καταβάλλει ο ίδιος στον πρώτο μηχανικό την αμοιβή του. Εφόσον η περίπτωση αυτή αφορά μόνο την εκπόνηση αρχιτεκτονικών σχεδίων και όχι την έκδοση οικοδομικής άδειας, τότε δεν έχει εφαρμογή η §4 του άρθρου 52 του Κ.Φ.Ε., δηλαδή δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής προκαταβλητέου φόρου. Διευκρινίζεται ότι αν ο εργοδότης είναι ένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην §1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε., τότε θα πρέπει να διενεργηθεί παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε., δηλαδή με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό της αμοιβής του μηχανικού (σχετ. 1072505/1948/Α0012/13.09.2004 έγγραφο).

Πότε Επιβάλλεται και Αποδίδεται ο Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων Μηχανικών (ΦΕΜ)

Προκαταβλητέος φόρος αρχιτεκτόνων - μηχανικών.

ΠΟΛ.1204/31.05.1993 Προκαταβλητέος φόρος αρχιτεκτόνων - μηχανικών.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της §4 του άρθρου 15 του Ν.Δ.3323/1955 ειδικά, προκειμένου για αρχιτέκτονες και μηχανικούς ο προκαταβλητέος φόρος υπολογίζεται στη νόμιμη αμοιβή ως ακολούθως:
 - α) Σε 4% προκειμένου για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν λιμενικά έργα κάθε είδους στα οποία περιλαμβάνονται οι ανωδομές πάνω σε αυτά, υδραυλικά έργα και έργα οδοποιίας και σιδηροδρόμων, καθώς και τοπογραφικές γενικά εργασίες.
 - β) Σε 10% προκειμένου για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσεως έργα και για την επίβλεψη αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και της ενέργειας πραγματογνωμοσυών κ.λπ. για τα έργα αυτά. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της αυτής παραγράφου ορίζεται ότι ο προκαταβλητέος φόρος επιβάλλεται και αποδίδεται πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή από τη χορήγηση της σχετικής άδειας από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της §1 του άρθρου 48 του Ν.Δ.3323/1955 στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από τους σκοπούς τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.
3. Ύστερα από τα παραπάνω, όπως έχει γίνει δεκτό και από τη διοίκηση (Λ9914/ΠΟΛ.182/16.06.1971 διαταγή της) σε προκαταβολή φόρου 4% ή 10%, κατά περίπτωση, υπόκεινται μόνο οι αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών επί μελετών

για τις οποίες προβλέπεται θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή τη χορήγηση σχετικής άδειας από την αρμόδια Υπηρεσία. Για τις λοιπές περιπτώσεις που δεν προβλέπεται θεώρηση ή χορήγηση σχετικής άδειας, ισχύει παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20 % στο ακαθάριστο ποσό της συμβατικής ή νόμμου, κατά περίπτωση, αμοιβής του δικαιούχου. (ΜΟΝΟ ΟΤΑΝ Ο ΛΗΠΤΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΙΝΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑΣ) !!!

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος για σύνταξη μελέτης και επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής (ΠΟΛ. ΠΟΛ.1372/07.12.1993)

1. Με την Ε.7427/ΠΟΛ.171/16.06.1972 από 16.06.1972 εγκύκλιό μας έγινε δεκτό ότι ο αρχιτέκτονας μηχανικός για την εκπόνηση μελέτης από αυτόν και την επίβλεψη από αυτόν τον ίδιο της ανέγερσης οικοδομής, σε οικόπεδο ιδιοκτησίας του ή της συζύγου του, δεν υποχρεούται σε καταβολή φόρου εισοδήματος για το ποσό της αμοιβής που αναλογεί στο τμήμα της οικοδομής το οποίο θα χρησιμοποιηθεί για ιδιοκατοίκηση.
2. Στην πράξη παρουσιάζονται περιπτώσεις κατά τις οποίες μηχανικοί αναλαμβάνουν, χωρίς αντάλλαγμα, την εκπόνηση μελέτης και την επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής σε οικόπεδο ιδιοκτησίας τρίτων, όπως ανήλικων ή ενήλικων τέκνων τους, λοιπών συγγενικών τους προσώπων, ακόμη και εταιριών κάθε μορφής, στις οποίες συμμετέχουν ως εταίροι ή μέτοχοι.

Φορολογία Κεφαλαίου

1. Σύμφωνα με τις ισχύουσες στη φορολογία κεφαλαίου διατάξεις (άρθρα 1 , 34 , 35 και 38, Ν.Δ.118/1973 – ΦΕΚ.202/Α') σε κάθε μεταβίβαση περιουσίας (κινητής ή ακίνητης, ενσώματης ή ασώματης) **αιτία δωρεάς επιβάλλεται φόρος, για την καταβολή του οποίου υπόχρεος είναι ο δικαιούχος της κτήσης δωρεοδόχος.** Για να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η αξία (αγοραία ή αντικειμενική) που έχουν τα περιουσιακά στοιχεία που μεταβιβάζονται κατά το χρόνο κατάρτισης του δωρητηρίου συμβολαίου.
2. Ειδικότερα με τις διατάξεις του παραπάνω άρθρου 34 του ίδιου Ν.Δ. προσδιορίζεται η έννοια της αιτίας δωρεάς κτώμενης περιουσίας και διακρίνεται:
 - α) Σε κτήση από δωρεά, η οποία καταρτίζεται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρα 496 επ.) και
 - β) Σε κτήση από δωρεά, συνεπεία κάθε παροχής, παραχώρησης ή μεταβίβασης οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν γι αυτή δεν συντάχθηκε κάποιο έγγραφο (άτυπη δωρεά).
3. **Κατόπιν τούτων γίνεται φανερό ότι, στην περίπτωση που εκπονείται μελέτη και ασκείται επίβλεψη στην ανέγερση οικοδομής σε οικόπεδο ιδιοκτησίας τρίτων (φυσικών ή νομικών προσώπων) από μηχανικούς χωρίς αντάλλαγμα, αντικείμενο φορολογίας θα αποτελέσει η ωφέλεια η οποία θα αποκτηθεί από την μη καταβολή της παραπάνω δαπάνης για αμοιβή, αφού αυτή (η δαπάνη) έχει όλα τα εννοιολογικά στοιχεία της δωρεάς (άτυπης) προς αυτούς (τους τρίτους), και συνεπώς θα υπαχθεί σε φόρο δωρεάς, σύμφωνα με τις περί δωρεών διατάξεις του Ν.Δ.118/1973.**

Φορολογία Εισοδήματος

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι στις περιπτώσεις κατά τις οποίες μηχανικός αναλαμβάνει χωρίς αντάλλαγμα, την εκπόνηση μελέτης και την επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής σε οικόπεδο ιδιοκτησίας τρίτων (φυσικών ή νομικών προσώπων), και με την επιφύλαξη των διατάξεων των §3 και §4 του ΝΔ.4486/1965 το ποσό της νόμιμης αμοιβής δεν αποτελεί εισόδημα για τον μηχανικό, ούτε υπάρχει υποχρέωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος, αλλά υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης άτυπης δωρεάς, η οποία θα υποβάλλεται πριν από τη δήλωση προκαταβλητέου φόρου εισοδήματος του μηχανικού και αντίγραφο της θα επισυνάπτεται στη δήλωση προκαταβλητέου φόρου.

Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 (§2) του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), στις περιπτώσεις εκπόνησης μελέτης και επίβλεψης από αρχιτέκτονα-μηχανικό δικής του οικοδομής (ιδιοκτησίας του) δεν απαιτείται η έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (απόδειξη παροχής υπηρεσιών).

Αντίθετα στις περιπτώσεις εκπόνησης μελέτης και επίβλεψης από αρχιτέκτονα - μηχανικό οικοδομής οποιουδήποτε τρίτου, χωρίς αμοιβή (δωρεάν), απαιτείται η έκδοση θεωρημένης απόδειξης παροχής υπηρεσιών στην οποία, εκτός των άλλων αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν».

Διευκρινίζεται ότι, εφόσον προκύπτει υποχρέωση κατάθεσης της νόμιμης αμοιβής του αρχιτέκτονα - μηχανικού από τον τρίτο στο Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος (Τ.Ε.Ε.) ή σε εξουσιοδοτημένη απ' αυτό τράπεζα, καίτοι με τον τρίτο έχει συμφωνηθεί η παροχή υπηρεσιών δωρεάν, εκδίδεται Α.Π.Υ. για τη νόμιμη αμοιβή και στη συνέχεια πιστωτικό τιμολόγιο για το σύνολο αυτής (έκπτωση 100%) (Σχετική η δ/γή μας Σ.2625/96/ΠΟΛ.58/24.04.1978). Στις περιπτώσεις αυτές στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ. και Π.Τ.) σκόπιμο είναι να σημειώνεται ότι οι «υπηρεσίες παρέχονται δωρεάν».

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.1642/1986 όπως ισχύει, θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 2 του ίδιου ως άνω νόμου και υπάγονται σε ΦΠΑ ορισμένες πράξεις στις οποίες ενώ δεν υπάρχει αντάλλαγμα (επαχθής αιτία) εντούτοις ο νόμος τις θεωρεί ως φορολογητέες.

Σε περίπτωση κατά την οποία ελεύθερος επαγγελματίας (μηχανικός-αρχιτέκτονας κ.λπ.) παρέχει υπηρεσίες μελέτης - επίβλεψης για την κατασκευή ακινήτου Α.Ε. εταιρίας της οποίας είναι μέτοχος χωρίς να λαμβάνει αμοιβή, η υπηρεσία αυτή αποτιμάται στο σύνολο των εξόδων για την παροχή της υπηρεσίας αυτής και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 9 του Ν.1642/1986, με συντελεστή ΦΠΑ 18%.

Απαλλαγή από τον Φόρο Εισοδήματος

Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των αρχιτεκτόνων μηχανικών για την εκπόνηση μελέτης ανέγερσης ιδιόκτητης οικοδομής: Η διοίκηση έχει δεχθεί (έγγραφο υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών Ε.7427/ΠΟΛ.171/16.06.1972) ότι ο αρχιτέκτονας μηχανικός απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος για την εκπόνηση μελέτης και την επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής σε ιδιόκτητο οικόπεδο και για το ποσό της αμοιβής το οποίο αναλογεί στο τμήμα της οικοδομής που θα χρησιμοποιηθεί για ιδιοκατοίκηση.

Η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος παρέχεται σύμφωνα με το πιο πάνω έγγραφο με τις εξής προϋποθέσεις:

- Η οικοδομή θα ανεγερθεί σε οικόπεδο που ανήκει κατά κυριότητα κατά την ημέρα έκδοσης της πολεοδομικής άδειας στον μηχανικό ή στη σύζυγό του. Η κυριότητα στο οικόπεδο θα αποδεικνύεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο θα συνοδεύεται με πιστοποιητικό μεταγραφής και ιδιοκτησίας.

Αν η ιδιοκτησία στο οικόπεδο προέρχεται από κληρονομιά, θα πρέπει να υπάρχουν πιστοποιητικό της αρμόδιας ΔΟΥ ότι έχει επιδοθεί η δήλωση φόρου κληρονομιάς και πιστοποιητικό του υποθηκοφυλακείου ότι δεν έλαβε χώρα μεταβίβαση σε τρίτον.

- Η οικοδομή που θα ανεγερθεί προορίζεται να χρησιμοποιηθεί ως κατοικία του αρχιτέκτονα μηχανικού.
- Ο αρχιτέκτονας μηχανικός δεν έλαβε άλλη απαλλαγή όμοιας φύσης.

Δικαιολογητικά για την απαλλαγή από την προκατάθεση της αμοιβής μελέτης και επίβλεψης μηχανικών

**Δικαιολογητικά για την απαλλαγή από την προκατάθεση της αμοιβής
μελέτης και επίβλεψης μηχανικών**

Πληροφορίες: Νομική Υπηρεσία ΤΕΕ/ΤΚΜ

Με σχόλια [ΧΠ11]: Αυτά πλέον (μετά την κατάργηση των ελαχίστων αμοιβών) δεν είναι απαραίτητα

1η Περίπτωση

Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την ανέγερση οικοδομής επί του ιδιόκτητου οικοπέδου

1. Αίτηση προς το ΤΕΕ για την απαλλαγή από την προκατάθεση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας της αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης με αναφορά των λόγων απαλλαγής.
2. Απλό αντίγραφο του τίτλου ιδιοκτησίας από τον οποίο προκύπτει ότι ο κύριος του οικοπέδου είναι ο μηχανικός.
προσοχή: τα αντίγραφα να φωτοτυπούνται μπρος – πίσω
3. Αντίγραφο του πινακίου αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης του έργου όπως προκύπτει θεωρημένο από την λογισμική εφαρμογή του ΤΕΕ και υποβάλλεται στο Πολεοδομικό Γραφείο.
4. Δήλωση του Ν.1599/1986 ότι εξακολουθεί ο Μηχανικός να είναι κύριος του οικοπέδου στο οποίο θα ανεγερθεί η οικοδομή.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Αν ο Μηχανικός είναι συγκύριος του οικοπέδου κατά ποσοστό εξ αδιαιρέτου μικρότερο του 100%, τότε απαλλάσσεται για το αντίστοιχο ποσοστό της αμοιβής του.

- Η απαλλαγή από την κατάθεση χορηγείται κατά τη διάταξη του άρθρου 3 §1 του Β.Δ. της 30/31.05.1956.

2η Περίπτωση

Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την ανέγερση οικοδομής που θα ανεγερθεί επί οικοπέδου ιδιοκτησίας της ή του συζύγου ή συγγενικών προσώπων του

1. Αίτηση προς το ΤΕΕ για την απαλλαγή από την προκατάθεση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας της αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης με αναφορά των λόγων απαλλαγής.
2. Δήλωση του Ν.1599/1986 του μηχανικού ότι δεν λαμβάνει ιδιαίτερη αμοιβή από την ή τον σύζυγο για τη συγκεκριμένη μελέτη ή επίβλεψη και αντίστοιχη δήλωση της ή του συζύγου ότι δεν πληρώνει τέτοια αμοιβή.
3. Απλό αντίγραφο του τίτλου ιδιοκτησίας από τον οποίον προκύπτει ότι ο κύριος του οικοπέδου είναι ο μηχανικός.
προσοχή: τα αντίγραφα να φωτοτυποούνται μπρος – πίσω
4. Αντίγραφο του πινακίου αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης του έργου όπως προκύπτει θεωρημένο από την λογισμική εφαρμογή του ΤΕΕ και υποβάλλεται στο Πολεοδομικό Γραφείο.
5. Δήλωση της ή του ιδιοκτήτη συζύγου ότι εξακολουθεί να είναι κύριος του οικοπέδου στο οποίο θα ανεγερθεί η οικοδομή και ότι η οικοδομή θα χρησιμοποιηθεί για ιδιοκατοίκηση.
6. Απαλλαγή από Φ.Ε.Μ. σε περίπτωση ιδιοκατοίκησης ή ΑΤΥΠΗ ΔΩΡΕΑ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. όταν δεν είναι ιδιοκατοίκηση ή όταν το οικόπεδο ανήκει σε συγγενικά πρόσωπα

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Αν η ιδιοκτησία της ή του συζύγου είναι σε ποσοστό εξ αδιαιρέτου μικρότερο του 100%, τότε το ποσοστό της απαλλαγής αντιστοιχεί στο ποσοστό της εξ αδιαιρέτου συνιδιοκτησίας

- Η απαλλαγή χορηγείται κατά τη διάταξη του άρθρου 4 §1 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 γιατί απαλλάσσεται η συγκεκριμένη αμοιβή του Μηχανικού από τον Φόρο Επιτηδεύματος Μηχανικού (Φ.Ε.Μ.) λόγω ιδιοκατοίκησης.

3η Περίπτωση

Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων που θα ανεγείρει την οικοδομή ως κατασκευαστής μόνος προς πώληση (ΑΝΤΙΠΑΡΟΧΗ)

1. Αίτηση προς το ΤΕΕ για την απαλλαγή από την προκατάθεση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας της αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης με αναφορά των λόγων απαλλαγής.
 2. Δήλωση του Ν.1599/1986 του μηχανικού ότι δεν θα λάβει ιδιαίτερη αμοιβή για τη συγκεκριμένη Μελέτη ή Επίβλεψη και αντίστοιχη Δήλωση του οικοπεδούχου ότι δεν θα πληρώσει τέτοια αμοιβή.
 3. Απλό αντίγραφο εργολαβικού ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου περί συντάξεως του εργολαβικού και το στοιχειώδες περιεχόμενο τούτου.
προσοχή: τα αντίγραφα να φωτοτυποούνται μπρος – πίσω
 4. Αντίγραφο του πινακίου αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης του έργου όπως προκύπτει θεωρημένο από την λογισμική εφαρμογή του ΤΕΕ και υποβάλλεται στο Πολεοδομικό Γραφείο.
 5. Υπεύθυνη Δήλωση του Μηχανικού Ότι γνωρίζει τις υποχρεώσεις του που θα απορρέουν από τη διάταξη του άρθρου 13 §2 του Ν.2238/1994 και Ότι θα υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τον Ιανουάριο που ακολουθεί την πώληση της πρώτης ανεξάρτητης οριζόντιας ιδιοκτησίας της υπό ανέγερση οικοδομής, την σχετική Δήλωση Αυτοτελούς Φορολόγησης Εισοδήματος.
- Η απαλλαγή χορηγείται κατά τη διάταξη του άρθρου 4 §1 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 γιατί κατά τον χρόνο εκδόσεως της Οικοδομικής Άδειας απαλλάσσεται η συγκεκριμένη αμοιβή του Μηχανικού από τον Φόρο Επιτηδεύματος Μηχανικού (Φ.Ε.Μ.)

4η Περίπτωση

Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την οικοδομή που θα ανεγείρει προς πώληση από την Εταιρική ή Κοινοπρακτική Επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει ως μέλος (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Κοινοπραξίας) ή ως μέτοχος Α.Ε.

1. Αίτηση προς το ΤΕΕ για την απαλλαγή από την προκατάθεση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας της αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης με αναφορά των λόγων απαλλαγής.
2. Δήλωση του Ν.1599/1986 του μηχανικού ότι δεν θα λάβει ιδιαίτερη αμοιβή για τη συγκεκριμένη Μελέτη ή Επίβλεψη και αντίστοιχη Δήλωση του εκπροσώπου της Επιχείρησης ότι δεν θα πληρώσει τέτοια αμοιβή.
3. Απλό αντίγραφο εργολαβικού ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου περί συντάξεως του εργολαβικού και το στοιχειώδες περιεχόμενο τούτου.
προσοχή: τα αντίγραφα να φωτοτυπούνται μπρος – πίσω
4. Αντίγραφο του πινακίου αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης του έργου όπως προκύπτει θεωρημένο από την λογισμική εφαρμογή του ΤΕΕ και υποβάλλεται στο Πολεοδομικό Γραφείο.
5. Απλό αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε.) ή του κοινοπρακτικού συμφωνητικού από το οποίο προκύπτει η ιδιότητα του Μηχανικού ως μέλους αυτής και η υποχρέωσή του να εκπονεί Μελέτες και να ενεργεί Επιβλέψεις άνευ ιδιαίτερας αμοιβής ή του καταστατικού της Α.Ε..
προσοχή: τα αντίγραφα να φωτοτυπούνται μπρος – πίσω
6. Εάν η κατασκευαστική επιχείρηση είναι Α.Ε. τότε η ιδιότητα του Μηχανικού ως μετόχου αυτής προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση του αρμοδίου οργάνου αυτής και η εντολή για εκπόνηση της συγκεκριμένης Μελέτης και ενέργεια επίβλεψης χωρίς ιδιαίτερη αμοιβή προκύπτει από το σχετικό πρακτικό της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης.
7. Απόδειξη από το ταμείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της επιχείρησης από την οποία προκύπτει ότι κατεβλήθη από αυτή ο αυτοτελής φόρος εισοδήματος με ποσοστό 15% επί του ακαθαρίστου ποσού της νόμιμης αμοιβής Μελέτης ή Επίβλεψης του Μηχανικού πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. 15% επί του ποσού του φόρου όπως ορίζει η διάταξη του άρθρου 13 §3 του Ν.2238/1994.

4η Περίπτωση – Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την οικοδομή που θα ανεγείρει προς πώληση από την Εταιρική ή Κοινοπρακτική Επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει ως μέλος (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Κοινοπραξίας) ή ως μέτοχος Α.Ε.

- Η απαλλαγή χορηγείται κατά τη διάταξη του άρθρου 4 §1 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 γιατί κατά τον χρόνο εκδόσεως της οικοδομικής Άδειας απαλλάσσεται η συγκεκριμένη αμοιβή του Μηχανικού από τον Φόρο Επιτηδεύματος Μηχανικού (Φ.Ε.Μ.) με τη συνδρομή βέβαια των προϋποθέσεων που αναφέρονται στο νόμο.

5η Περίπτωση

Μηχανικός Μελετητής ή Επιβλέπων την ανέγερση οικοδομής που είναι μισθωτός (ιδιωτικός υπάλληλος) της επιχείρησης (ατομικής ή εταιρικής) που αναλαμβάνει τη Μελέτη ή Επίβλεψη ή ανέγερση της οικοδομής

1. Αίτηση προς το ΤΕΕ για την απαλλαγή από την προκατάθεση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας της αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης με αναφορά των λόγων απαλλαγής.
2. Δήλωση του Ν.1599/1986 του Μηχανικού ότι είναι περισσότερο από ένα χρόνο υπάλληλος της επιχείρησης που έχει αναλάβει την ανέγερση της οικοδομής, ότι δεν θα λάβει ιδιαίτερη αμοιβή για τη συγκεκριμένη μελέτη και επίβλεψη, ότι ο μηνιαίος μισθός του ανέρχεται στο ποσό των ευρώ (θα αναφερθεί το ποσό), ότι το σύνολο των μισθών του με τα σημερινά δεδομένα από την έναρξη της εκπόνησης της Μελέτης (θα αναφερθεί η ημερομηνία η χρονολογία) θα ανέλθει στο ποσό των ευρώ (θα αναφερθεί το ποσό) και ότι η νόμιμη αμοιβή του για τη Μελέτη και Επίβλεψη του συγκεκριμένου έργου είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από το συνολικό ποσό των μισθών που θα λάβει κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της εκπόνησης της Μελέτης μέχρι την περάτωση της επίβλεψης κατά τα παραπάνω εκτεθέντα.
3. Δήλωση του Ν.1599/1986 του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης που είναι η εργοδότης του Μηχανικού:
 - ότι ο Μηχανικός είναι υπάλληλος της επιχείρησης για χρονικό διάστημα πέραν του έτους και ότι ΔΕΝ θα λάβει ιδιαίτερη αμοιβή για τη μελέτη και επίβλεψη
ότι ο Μηχανικός λαμβάνει μηνιαίο μισθό ευρώ (θα γραφτεί το ποσό)
 - ότι κατά το χρονικό προγραμματισμό του έργου, η έναρξη της Μελέτης είναι η.....(θα γραφεί η ημερομηνιοχρονολογία) και η περάτωση της Επίβλεψης είναι η.....(θα γραφεί η ημερομηνία)
 - ότι το σύνολο των μισθών του μηχανικού κατά το παραπάνω διάστημα που θα διαρκέσει το έργο με τα σημερινά δεδομένα, θα ανέλθει στο ποσό των ευρώ.....(θα αναγραφεί το ποσό)
 - ότι το σύνολο της νόμιμης αμοιβής του μηχανικού για τη συγκεκριμένη Μελέτη και Επίβλεψη θα ανέλθει στο ποσό των ευρώ.....(θα αναγραφεί το ποσό) που είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από το συνολικό ποσό των μισθών που θα

λάβει κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της εκπόνησης της μελέτης μέχρι την περάτωση της επίβλεψης κατά τα παραπάνω εκτεθέντα.

4. Αντίγραφο του πινακίου αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης του έργου όπως προκύπτει θεωρημένο από την λογισμική εφαρμογή του ΤΕΕ και υποβάλλεται στο Πολεοδομικό Γραφείο.
 5. Αν ο μισθός του μηχανικού είναι μικρότερος από τη νόμιμη αμοιβή του κατά τα παραπάνω εκτεθέντα, τότε η επιχείρηση – εργοδότης του μηχανικού σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 13 §1 του Ν.2338/1994 θα πληρώσει τον αυτοτελή φόρο εισοδήματος με ποσοστό 15% επί του ποσού που θα προκύψει από την αφαίρεση του μικρότερου ποσού των μισθών του μηχανικού από το μεγαλύτερο ποσό της νόμιμης αμοιβής του μηχανικού για τη συγκεκριμένη Μελέτη και Επίβλεψη και θα προσκομισθεί η σχετική απόδειξη πληρωμής του ταμείου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της επιχείρησης.
 6. Βεβαίωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ότι κατεβλήθη σ' αυτή από την εργοδότης επιχείρηση ο παρακρατηθείς στο παρελθόν Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) του Μηχανικού.
 7. Αντίγραφο τίτλου ιδιοκτησίας ή εργολαβικό.
προσοχή: τα αντίγραφα να φωτοτυπούνται μπρος – πίσω
- Η απαλλαγή χορηγείται κατά τη διάταξη του άρθρου 4 §1 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 γιατί κατά τον χρόνο εκδόσεως της οικοδομικής Άδειας απαλλάσσεται η συγκεκριμένη αμοιβή του Μηχανικού από τον Φόρο Επιτηδεύματος Μηχανικού (Φ.Ε.Μ.) με τη συνδρομή βέβαια των προϋποθέσεων που αναφέρονται στο νόμο.

6η Περίπτωση

Μηχανικός Μελετητής και Επιβλέπων την ανέγερση οικοδομής ή άλλου έργου που είναι υπάλληλος του Δημόσιου Τομέα (όπως αυτός προσδιορίζεται από το νόμο) των Ν.Π.Δ.Δ. και των Ο.Τ.Α.

1. Αίτηση προς το ΤΕΕ για την απαλλαγή από την προκατάθεση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας της αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης με αναφορά των λόγων απαλλαγής.
2. Βεβαίωση της αρμόδιας Υπηρεσίας
 - ότι ο Μηχανικός που θα κάνει ή έκανε τη συγκεκριμένη Μελέτη ή Επίβλεψη είναι υπάλληλος της συγκεκριμένης υπηρεσίας
 - ότι αμείβεται με τον νόμιμο μισθό του και
 - ότι η εκπόνηση της συγκεκριμένης Μελέτης και η ενέργεια της συγκεκριμένης επίβλεψης βρίσκονται μέσα στα πλαίσια των υπαλληλικών του καθηκόντων.
3. Δήλωση του Υπαλλήλου – Μηχανικού
 - ότι είναι υπάλληλος της συγκεκριμένης υπηρεσίας
 - ότι η συγκεκριμένη Μελέτη και Επίβλεψη βρίσκονται μέσα στα πλαίσια των υπηρεσιακών του καθηκόντων και
 - ότι δεν λαμβάνει καμία αμοιβή για την συγκεκριμένη Μελέτη και Επίβλεψη
4. Αντίγραφο του πινακίου αμοιβής Μελέτης και Επίβλεψης του έργου όπως προκύπτει θεωρημένο από την λογισμική εφαρμογή του ΤΕΕ και υποβάλλεται στο Πολεοδομικό Γραφείο.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Κατά τα λοιπά βλέπε πρώτη περίπτωση

- Η απαλλαγή χορηγείται κατά τη διάταξη του άρθρου 4 §1 του Β.Δ. της 30/31.05.1956 γιατί κατά τον χρόνο εκδόσεως της Οικοδομικής Άδειας απαλλάσσεται η συγκεκριμένη αμοιβή του Μηχανικού από τον Φόρο Επιτηδεύματος Μηχανικού (Φ.Ε.Μ.) με τη συνδρομή βέβαια των προϋποθέσεων που αναφέρονται στο νόμο.

Συμφηφισμός παρακρατηθέντος φόρου (1039542/765/A0012/02.05.2007)

1. Σύμφωνα με την §2 του άρθρου 83 του Ν.2238/1994, όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν υποχρέωση να χορηγούν, σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το φορολογούμενο εισόδημα και τον φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται στους δικαιούχους μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.
2. Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθ. 1074996/1479/A0012/24.8.2005 έγγραφο, αν αυτός που κατέβαλε τις αμοιβές έχει παρακρατήσει τον φόρο χωρίς να τον αποδώσει στο Δημόσιο (εκδίδοντας βέβαια τις ανάλογες βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου για τον δικαιούχο των αμοιβών), μόνο σε αυτόν γίνεται ο σχετικός καταλογισμός του μη αποδοθέντος φόρου, καθώς και των διοικητικών κυρώσεων του Ν.2523/1997 και, περαιτέρω, ο παρακρατηθείς φόρος συμψηφίζεται κατά την εκκαθάριση της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του δικαιούχου των αμοιβών, καθόσον απαιτείται μόνο η προσκόμιση της αντίστοιχης βεβαίωσης (έγγραφο 1098734/1817/A0012/18.10.2005).
3. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αριθμού των διπλοτύπων απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου στις βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου που χορηγούνται στους δικαιούχους των αμοιβών.

Συμφηφισμός παρακρατηθέντος φόρου (1039542/765/A0012/02.05.2007)

Με σχόλια [ΧΠ12]: Σχεδόν ίδιο με το προηγούμενο έγγραφο

1. Σύμφωνα με την §2 του άρθρου 83 του Ν.2238/1994, όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν υποχρέωση να χορηγούν, σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το φορολογούμενο εισόδημα και τον φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται στους δικαιούχους μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.
2. Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθ. 1074996/1479/A0012/24.08.2005 έγγραφο, αν αυτός που κατέβαλε τις αμοιβές έχει παρακρατήσει τον φόρο χωρίς να τον αποδώσει στο Δημόσιο (εκδίδοντας βέβαια τις ανάλογες βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου για τον δικαιούχο των αμοιβών), μόνο σε αυτόν γίνεται ο σχετικός καταλογισμός του μη αποδοθέντος φόρου, καθώς και των διοικητικών κυρώσεων του Ν.2523/1997 και, περαιτέρω, ο παρακρατηθείς φόρος συμψηφίζεται κατά την εκκαθάριση της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του δικαιούχου των αμοιβών, καθόσον απαιτείται μόνο η προσκόμιση της αντίστοιχης βεβαίωσης (έγγραφο 1098734/1817/A0012/18.10.2005).
3. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αριθμού των διπλοτύπων απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου στις βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου που χορηγούνται στους δικαιούχους των αμοιβών (σχετ. έγγραφο 1039542/765/A0012/02.05.2007).

Χαρακτηρισμός Τεχνικού Έργου

1. Σύμφωνα με τη διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, η οποία υφίσταται για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του N.2238/1994, ως τεχνικό έργο νοείται κάθε έργο το οποίο συνδέεται με οποιοδήποτε τρόπο με το έδαφος, το υπέδαφος, ή τον υποθαλάσσιο χώρο, όπως το οικοδομικό, λιμενικό, υδραυλικό σιδηροδρομικό έργο, το έργο γεφυροποιίας και το έργο υπαίθρου γενικά.
2. Ειδικότερα, επίσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην §3 της αρ.173/1957 εγκυκλίου διαταγής μας «*περί καθορισμού του ποσοστού προκαταβολής φόρου εισοδήματος εργοληπτών κ.λπ.*», με την οποία κοινοποιήθηκε το ΒΔ/11.12.1957, στην έννοια των τεχνικών έργων, επί της αξίας των οποίων προκαταβάλλεται φόρος εισοδήματος εργοληπτών περιλαμβάνονται οι οικοδομικές κυρίως εργασίες και αυτές που αφορούν ξυλουργικές εργασίες υδραυλικές και ηλεκτρικές εγκαταστάσεις, εγκαταστάσεις ανεκκυστήρων, ελαιοχρωματισμοί κ.λπ.. Όμως, για να θεωρηθεί ότι οι εργασίες αυτές αποτελούν τεχνικά έργα πρέπει να εκτελούνται σε οικοδομές που ανεγείρονται και να βρίσκονται σε συνάρτηση με τη κύρια εργολαβία εκτέλεσης της οικοδομικής εργασίας. Ως τεχνικό έργο θεωρείται και η εργασία προσθήκης κάποιου στοιχείου ή ιδιότητας επί υπάρχοντος ήδη πράγματος, ανεξάρτητα αν τα συνδεόμενα θα αποτελέσουν ενιαίο ή όχι πράγμα (π.χ. εγκατάσταση μηχανημάτων) (1029816/10268/Β0012/25.06.2002).
3. Κατά την έννοια των διατάξεων του πιο πάνω Β.Δ/τος, στην περίπτωση κατά την οποία εκτελούνται εργασίες σε οικοδομήματα με σκοπό απλώς τη συντήρηση ή επισκευή ήδη υφισταμένων εγκαταστάσεων των οποίων δεν αλλάζει η χρήση και δεν προσδίδει διαφορετικές ιδιότητες, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι οι εργασίες αυτές είναι «*τεχνικά έργα*» κα επομένως, οι εργασίες ή εργολαβίες συντήρησης και επισκευής, κτηρίων, μηχανημάτων, τοποθέτηση τζαμιών, μεταφορές βαρέων αντικειμένων δεν θεωρούνται τεχνικά έργα κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 34 του ΚΦΕ και η φορολόγηση γίνεται με τις γενικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (Α 1333/06.07.1988).

Τεχνικά Έργα

Ως τεχνικά έργα νοούνται τα οικοδομικά έργα, τα λιμενικά, τα υδραυλικά, οδοποιίας, γεφυροποιίας, σιδηροδρόμων και γενικά έργα υπαίθρου και όχι η κατασκευή βιομηχανικών και βιοτεχνικών προϊόντων (Σ.τ.Ε. 1582/1964, 227/1961 και Φορ. Εφ. Αθηνών 2504/1974). Στην περίπτωση οικοδομικών έργων, εργολαβικές εργασίες, ειδικότερα, είναι εκείνες που αφορούν τις κατεδαφίσεις, εκσκαφές θεμελίων, κατασκευής μπετόν αρμέ, λιθοδομές, αμμοκονιάματα, ξυλουργικές εργασίες, υδροχρωματισμούς και ελαιοχρωματισμούς, διακοσμήσεις, εγκαταστάσεις ανελκυστήρων κ.λπ. που έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία συστατικών μερών του ακινήτου.

Επίσης, ως τεχνικό έργο, με βάση διατάξεις ειδικών νόμων (Ν.1418/1984 όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις και συμπληρώσεις με τις διατάξεις του Ν.2229/1994, το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο - Π.Δ.1123/1980), την διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, νοείται κάθε νέα κατασκευή ή επέκταση ή ανακαίνιση ή επισκευή ή συντήρηση και η οικονομικά ή τεχνικά αυτοτελής λειτουργία, καθώς και κάθε σχετική ερευνητική εργασία, που απαιτεί τεχνική γνώση και επέμβαση και που συνδέεται με οποιοδήποτε τρόπο με το έδαφος, το υπέδαφος ή τον υποθαλάσσιο χώρο, όπως και τα πλωτά τμήματα των τεχνικών έργων. Τεχνικό έργο είναι μόνιμες κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον, με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδος (δρόμοι, πλατείες, λιμάνια, φράγματα, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, αεροδρόμια, στάδια κ.λπ.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2020

Φορολογικός συντελεστής (άρθρο 15 Ν.4172/2013)

Προθεσμία υποβολής φορολογικών δηλώσεων 2021

➤ **Νομικά Πρόσωπα**

Τα Νομικά Πρόσωπα ή οντότητες των οποίων η φορολογική χρήση έκλεισε στις 31.12.2020

δύνανται να υποβάλλουν εμπρόθεσμα τη φορολογική τους δήλωση έως τις 27.08.2021.

Η καταβολή του φόρου θα γίνει σε 8 μηνιαίες δόσεις με την πρώτη να είναι στις 30.07.2021. Όμως, στην περίπτωση που υποβληθεί η δήλωση έως τις 27.08.2021, οι 2 πρώτες δόσεις του φόρου θα πρέπει να έχουν καταβληθεί έως 31.08.2021 και οι υπόλοιπες 6 δόσεις κάθε τελευταία εργάσιμη των επόμενων μηνών.

Αξίζει να επισημάνουμε ότι για τα Νομικά Πρόσωπα δεν προβλέπεται έκπτωση εφάπαξ πληρωμής σε καμία περίπτωση.

➤ **Φυσικά Πρόσωπα**

Τα Φυσικά Πρόσωπα δύνανται να υποβάλλουν εμπρόθεσμα τη φορολογική τους δήλωση έως τις 27.08.2021.

Η καταβολή του φόρου θα γίνει σε 8 μηνιαίες δόσεις.

Όμως, στην περίπτωση που υποβληθεί η δήλωση έως τις 27.08.2021, οι 2 πρώτες δόσεις του φόρου θα πρέπει να έχουν καταβληθεί έως 31.08.2021 και οι υπόλοιπες 6 δόσεις κάθε τελευταία εργάσιμη των επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση συμμετοχής του φορολογούμενου σε Νομικό Πρόσωπο ή οντότητα που τηρεί απλογραφικά βιβλία, η καταβολή του φόρου γίνεται σε 6 μηνιαίες δόσεις, με την 1η να καταβάλλεται έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Σεπτεμβρίου και οι υπόλοιπες 5 δόσεις κάθε τελευταία εργάσιμη των επόμενων μηνών. **Αντίστοιχα, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε αυτήν την περίπτωση είναι στις 15.09.2021.**

Τέλος, δίνεται έκπτωση 3% του συνολικού φόρου, σε περίπτωση υποβολής της φορολογικής δήλωσης έως τις 28.07.2021 και καταβολής του ποσού εφάπαξ έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιουλίου, δηλαδή έως τις 30.07.2021.

Όσον αφορά τις προθεσμίες αξίζει να κάνουμε **δύο μικρές παρατηρήσεις**: Πρώτον, η έκπτωση θα έπρεπε να αφορά όποιον πληρώσει **εμπρόθεσμα εφάπαξ το ποσό του φόρου**, άρα και όσους πληρώσουν έως τις 31 Αυγούστου ή τις 30 Σεπτεμβρίου, εάν είναι μέλη εταιρειών με απλογραφικά βιβλία.

**Φορολογική κλίμακα για Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις
(άρθρο 12 ΚΦΕ)**

Κλιμάκιο εισοδήματος (€)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (€)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (€)	Φόρου (€)
10.000	9%	900	10.000	900
10.000	22%	2.200	20.000	3.100
10.000	28%	2.800	30.000	5.900
10.000	36%	3.600	40.000	9.500
Υπερβάλλον	44%			

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000€ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500€ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο και την §1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 6.000€, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την §1 του άρθρου 29. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.

Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν:

- α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 15%, και
- β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 10%.
- γ) οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι

φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 15%, και

- δ) τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του [Ν.4375/2016](#) (ΦΕΚ.51/Α') για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 15%.

Τα ως άνω εισοδήματα φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων τους μόνο γι' αυτά.

Η ως άνω κλίμακα εφαρμόζεται για το εισόδημα που αποκτούν οι αμειβόμενοι αθλητές και οι προπονητές από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβόμενων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, και οι εκπαιδευτές των Διαιτητών Ομαδικών Αθλημάτων από τις Ομοσπονδίες, εφόσον τα ποσά τα οποία λαμβάνουν εφάπαξ ή τμηματικά για την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή τη λύση του συμβολαίου συνεργασίας τους δεν υπερβαίνουν τις 40.000€ εντός του οικείου φορολογικού έτους. Αν το εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου υπερβαίνει τις 40.000€, φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 22% και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Για τους φορολογούμενους που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από 3.100 κατοίκους, το φορολογητέο εισόδημα του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της §1 αυξάνεται κατά 50%, προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημά τους.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2015.

Μειώσεις φόρου Εισοδήματος (άρθρο 16 ΚΦΕ)

Με το [άρθρο 9](#) του [Ν.4646/2019](#) αντικαταστάθηκε το [άρθρο 16](#) του [Ν.4172/2013](#) (ΚΦΕ) και προσδιορίζεται η μείωση του αναλογούντος φόρου σύμφωνα με την οικογενειακή κατάσταση και ο περιορισμός αυτής με βάση το εισόδημα.

Επανακαθορίζονται τα ποσά της μείωσης του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν.4172/2013, προκειμένου να εναρμονισθούν με τους νέους μειωμένους συντελεστές φορολόγησης του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, συντάξεις, ως ακολούθως:

- σε επτακόσια 777€, από 1.900€ που ισχύει, για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα (στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο τίθεται ως προϋπόθεση εφαρμογής της συγκεκριμένης μείωσης, το φορολογητέο εισόδημα να μην υπερβαίνει τις 20.000€),
- σε 810€, από 1.950€ που ισχύει, για τον φορολογούμενο με 1 εξαρτώμενο τέκνο,
- σε 900€, από 2.000€ που ισχύει, για τον φορολογούμενο με 2 εξαρτώμενα τέκνα,
- σε 1.120€, από 2.100€ που ισχύει, σε φορολογούμενο με 3 εξαρτώμενα τέκνα και
- σε 1.340€, από 2.100€ που ισχύει, σε φορολογούμενο με 4 εξαρτώμενα τέκνα.
- Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το τέταρτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά 220€, για κάθε επόμενο τέκνο.

Φορολογική κλίμακα για εισόδημα από ακίνητα φυσικών προσώπων

Εφαρμόζεται αυτοτελής κλίμακα φορολογίας για τα εισοδήματα από ακίνητα, με **συντελεστές από 15% έως 45%**. Ειδικότερα προβλέπεται αυτοτελής φορολόγηση των εισοδημάτων από την εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας με κλίμακα στην οποία ισχύουν συντελεστές φόρου:

Κλιμάκιο εισοδήματος (€)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (€)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (€)	Φόρου (€)
12.000,00	15%	1.800,00	12.000,00	1.800,00
23.000,00	35%	8.050,00	35.000,00	9.850,00
Υπερβάλλον	45%			

- Μειώσεις λόγω έκπτωσης δαπανών (§3 άρθρου 39 Κ.Φ.Ε.)
 - «3. Οι ακόλουθες δαπάνες εκπίπτουν με τις παρακάτω προϋποθέσεις:
 - α) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι φυσικό πρόσωπο εκπίπτει ποσοστό 5% για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου».
- Εισφορά αλληλεγγύης

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του άρθρου 298 του Ν.4738/2020 (βλ. σχετική Εγκύκλιο Ε.2204/2020) η εισφορά αλληλεγγύης για το εισόδημα από ακίνητα δε θα επιβληθεί κατά το φορολογικό έτος 2020. Το 2021, εάν δεν αλλάξει το καθεστώς, το εισόδημα από ακίνητα επιβαρύνεται κανονικά με εισφορά αλληλεγγύης.
- Δε συνιστά εισόδημα το μη εισπραχθέν μίσθωμα

Σύμφωνα με τις §1 και §2 του 13 του Ν.4690/2020 ισχύουν τα εξής:

 1. Στο άρθρο 72 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ.167/Α') προστίθεται §42 ως εξής:

Με σχόλια [ΧΠ13]: Ποια είναι η §42;

Ποιες δαπάνες αναβάθμισης ακινήτων "ξεκλειδώνουν" την έκπτωση φόρου

40%

Έκπτωση φόρου έως και 1.600€ θα δουν στο εφετινό «λογαριασμό» της εφορίας οι φορολογούμενοι οι οποίοι το 2020 προχώρησαν στην ανακαίνιση, επισκευή ή ενεργειακή αναβάθμιση του σπιτιού τους. Με την υποβολή των φετινών φορολογικών δηλώσεων ενεργοποιείται το φορομπόνους 40% για εργασίες ανακαίνισης, επισκευής ή ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτων.

Οι δαπάνες-εργασίες που «ξεκλειδώνουν» την έκπτωση φόρου καθορίστηκαν με την Κοινή Υπουργική Απόφαση που υπογράφουν οι Χρήστος Σταϊκούρας, Κώστας Σκρέκας, Απόστολος Βεσυρόπουλος, Γιώργος Πιτσιλής.

Σύμφωνα με την απόφαση:

- Εκπίπτουν από τον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων οι δαπάνες για τη λήψη υπηρεσιών οι οποίες σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων και πραγματοποιούνται από 01.01.2020 έως και 31.12.2022.
- Η έκπτωση θα κατανέμεται ισόποσα σε περίοδο τεσσάρων ετών και θα ανέρχεται σε ποσοστό 40% του ύψους των επιλέξιμων δαπανών για τη λήψη των παραπάνω υπηρεσιών, με ανώτατο συνολικό όριο δαπανών για τα έτη 2020, 2021 και 2022 τα 16.000€. Το μέγιστο ποσό έκπτωσης διαμορφώνεται, συνεπώς, συνολικά στα 6.400€ ή 1.600€ για κάθε έτος.
- Για τον υπολογισμό της έκπτωσης λαμβάνονται υπόψη μόνο οι δαπάνες για τις εργασίες, και όχι τα έξοδα για τις προμήθειες υλικών.
- Απαραίτητες προϋποθέσεις για να ισχύσει η έκπτωση είναι η απόδειξη των δαπανών με νόμιμα παραστατικά και η εξόφλησή τους με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής (χρεωστικές, πιστωτικές ή προπληρωμένες κάρτες, υπηρεσίες ηλεκτρονικής τραπεζικής) ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.
- Οι επιλέξιμες δαπάνες θα πρέπει να μην έχουν εκπέσει ως δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- Το μέτρο καλύπτει κτίρια τα οποία δεν έχουν ήδη ενταχθεί ή δεν θα ενταχθούν σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων ή άλλα προγράμματα ή δράσεις επιχορήγησης.
- Δικαιούχοι της έκπτωσης από τον φόρο εισοδήματος είναι τα φυσικά πρόσωπα που έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας στο κτίριο στο οποίο

πραγματοποιούνται οι επιλέξιμες δαπάνες ενεργειακής, λειτουργικής και αισθητικής αναβάθμισης. Επίσης, δικαιούχοι είναι και τα φυσικά πρόσωπα που έχουν δικαίωμα ψιλής κυριότητας επί του ακινήτου, με την προϋπόθεση να το χρησιμοποιούν είτε ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία, είτε ως έδρα ή υποκατάστημα για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους.

- Δικαιούχος της μείωσης είναι μόνο το πρόσωπο στο όνομα του οποίου εκδίδεται το σχετικό παραστατικό.
- Εάν οι δαπάνες αφορούν κοινόχρηστους χώρους κτιρίου, ο διαχειριστής της πολυκατοικίας/συγκροτήματος ιδιοκτησιών εξοφλεί ηλεκτρονικά τις δαπάνες και αυτές λαμβάνονται υπόψη για τους δικαιούχους ανάλογα με τα χιλιοστά συνιδιοκτησίας τους, με βάση σχετική βεβαίωση που θα χορηγείται από τον διαχειριστή.

Οι επιλέξιμες ενεργειακές δαπάνες αφορούν στη λήψη υπηρεσιών για τα ακόλουθα:

1. Τοποθέτηση θερμομόνωσης.
2. Αντικατάσταση κουφωμάτων, υαλοπινάκων και εξωτερικών προστατευτικών φύλλων.
3. Εγκατάσταση ή αναβάθμιση συστήματος θέρμανσης/ψύξης, καθώς και των αναγκαίων υποδομών και στοιχείων, ώστε το κτίριο να καθίσταται πλήρως λειτουργικό.
4. Εγκατάσταση διατάξεων αυτόματου ελέγχου της λειτουργίας του συστήματος θέρμανσης/ψύξης.
5. Εγκατάσταση συστήματος αυτοπαραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος (με ενεργειακό συμψηφισμό), καθώς και συστημάτων ηλεκτρικών συσσωρευτών (μπαταρίες) όταν συνδυάζονται με φωτοβολταϊκά συστήματα.
6. Εγκατάσταση συστήματος παραγωγής ζεστού νερού με χρήση Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ).
7. Εγκατάσταση συστήματος μηχανικού αερισμού με ανάκτηση θερμότητας.
8. Αναβάθμιση φωτισμού των κοινόχρηστων χώρων πολυκατοικίας.

Οι επιλέξιμες λειτουργικές - αισθητικές δαπάνες αφορούν στη λήψη υπηρεσιών για τα ακόλουθα:

1. Τοποθέτηση/αντικατάσταση υδραυλικής εγκατάστασης.

2. Τοποθέτηση/αντικατάσταση ηλεκτρολογικής εγκατάστασης.
3. Συντήρηση/επισκευή στέγης.
4. Επισκευή τοιχοποιίας/Χρωματισμού εσωτερικά και εξωτερικά των κτιρίων.
5. Τοποθέτηση σταθερών ή κινητών συστημάτων σκίασης.
6. Αναβάθμιση ή εγκατάσταση ανελκυστήρα.
7. Εγκατάσταση οικιακών σημείων επαναφόρτισης ηλεκτροκίνητων οχημάτων.
8. Αλλαγή ή επισκευή δαπέδων.

Φυσικά πρόσωπα με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα**[Άρθρο 29 §1 ΚΦΕ]**

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της §1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.

Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία υπάγεται στην ασφάλιση του ΟΓΑ, μαζί με εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα, υπολογίζεται η μείωση του φόρου που προβλέπεται στο άρθρο 16 αλλά μόνον στο εισόδημα που αποκτάται από την αγροτική δραστηριότητα. Εφόσον, μαζί με τα εισοδήματα του προηγούμενου εδαφίου αποκτάται και εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις, η μείωση του φόρου θα είναι αυτή που αναλογεί στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, καθώς και αγροτική δραστηριότητα.

[Άρθρο 29 §2 ΚΦΕ]

Για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 01.01.2013 και για τα 3 πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας του άρθρου 15 μειώνεται κατά 50%, εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις 10.000€.

Η φορολογική κλίμακα

Κλιμάκιο εισοδήματος (€)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (€)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (€)	Φόρου (€)
10.000	9%	900	10.000	900
10.000	22%	2.200	20.000	3.100
10.000	28%	2.800	30.000	5.900
10.000	36%	3.600	40.000	9.500
Υπερβάλλον	44%			

Φόρος Εισοδήματος: Με 4,5% θα φορολογηθούν φέτος οι νέοι επαγγελματίες και οι νέες ατομικές επιχειρήσεις.

Για να ισχύσει ο μειωμένος φορολογικός συντελεστής βασική προϋπόθεση είναι τα εισοδήματα του 2020 να είναι κάτω από τις 10.000€.

Το μέτρο αφορά νέες επιχειρήσεις κατά βάση μικρές οι οποίες από το 2020 μέχρι και τη χρήση του 2022 θα φορολογούνται με συντελεστή 4,5% έναντι 9% που θα εφαρμόζεται για όλες τις υπόλοιπες **με ετήσια ακαθάριστα έσοδα (τζίρος) έως 10.000€**. Έτσι το ποσό του φόρου που αναλογεί για τα εισοδήματα του 2020 και θα κληθούν να καταβάλλουν περιορίζεται στα 450€ από 900€ που ήταν αρχικά.

Το μέτρο αυτό ορίζεται από τον [Ν.4172/2013 – ΦΕΚ.167/Α'](#) και συγκεκριμένα στην §2 του άρθρου 29, που προβλέπει ότι τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 01.01.2013 και μετά και για τα **3 πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς** τους, ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας μειώνεται κατά 50% εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τα 10.000€.

Με δεδομένο ότι ο συντελεστής από τον Ιανουάριο του 2020 έχει διαμορφωθεί στο 9% (από 22%) οι νέες ατομικές επιχειρήσεις και οι νέοι ελεύθεροι επαγγελματίες θα φορολογηθούν με τον εξαιρετικά χαμηλό συντελεστή 4,5% από 11% που ίσχυε μέχρι και τη χρήση του 2019. Σημειώνεται ότι ο πολύ χαμηλός συντελεστής **αφορά μόνο τα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας της επιχείρησης και αμέσως μετά θα ανέβει στο 9% για τζίρους έως 10.000€.**

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Με τήρηση ΑΠΛΟΓΑΦΙΚΟΥ λογιστικού συστήματος

Φορολογικό έτος 2020	Φορολογικός συντελεστής %
- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.,)	24%
- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών	24%
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	24%
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	24%
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	24%
- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	24%
- Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα	24%

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ
Με τήρηση ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ λογιστικού συστήματος

Φορολογικό έτος 2020	Φορολογικός συντελεστής %
- Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.	24%
- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)	24%
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	24%
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	24%
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	24%
- Πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο σημείο 1 της §1 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 , εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α,	29%
- Αγροτικοί συνεταιρισμοί και νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπ. Αγρ. ανάπτυξης ως Ομάδες και Οργανώσεις παραγωγών του άρθρου 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 1305/2013	10%
- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	24%

Νομικά πρόσωπα με ημερομηνία έναρξης φορολογικού έτους από 1.7

Φορολογική περίοδος	Από 01.07.2019	Από 01.07.2020
	Φορολογικός συντελεστής %	Φορολογικός συντελεστής %
- Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.	24%	24%
- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)	24%	24%
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	24%	24%
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	24%	24%
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	24%	24%
- Πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο σημείο 1 της §1 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α,	29%	29%
- Αγροτικοί συνεταιρισμοί και νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπ. Αγρ. ανάπτυξης ως Ομάδες και Οργανώσεις παραγωγών του άρθρου 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 1305/2013	13%	10%
- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	24%	24%

Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	Σχετική διάταξη Κ.Φ.Ε.	Συντελεστής φόρου	Σχετική διάταξη Κ.Φ.Ε.	Σχετική απόφαση
Τόκοι	Περ. β' §1 του άρθρου 62	15%	§1 άρθ.64	ΠΟΛ.1011/2.1.2014
Δικαιώματα (royalties) και λουπές πληρωμές	Περ. γ' §1 του άρθρου 62	20%	§1 άρθ.64	ΠΟΛ.1011/2.1.2014
Τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες	Περ. δ' §1 του άρθρου 62	20%	§1 άρθ.64	ΠΟΛ.1048/11.2.2014
Τεχνικά έργα	Περ. δ' §1 του άρθρου 62	3%	§1 άρθ.64	ΠΟΛ.1027/20.1.2014
Ασφάλιστρα ομαδικών ασφαλιστηρίων - Περιοδικά καταβαλλόμενο	Περ. ε' §1 του άρθρου 62	15%	§1 άρθ.64	ΠΟΛ.1049/11.2.2014 - ΠΟΛ. 1104/9.4.2014
Ασφάλιστρα ομαδικών ασφαλιστηρίων με εφάπαξ καταβολή	Περ. ε' §1 του άρθρου 62	10%,20%	§1 άρθ.64	ΠΟΛ.1049/11.2.2014 - ΠΟΛ. 1104/9.4.2014
Πωλήσεις σε φορείς γενικής κυβέρνησης (Δημόσιο κ.λπ.)	§2 του άρθρου 62	1%, 4%, 8%	§2 άρθ.64	ΠΟΛ.1028/20.1.2014
Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις	Άρθρα 12, 13 - Άρθ.59 του ΚΦΕ. - Άρθρο60 Κ.Φ.Ε.	Κλίμακα φόρου	Άρθρα 15,16	ΠΟΛ.1049/11.2.2014 - ΠΟΛ. 1104/9.4.2014
Αποζημίωσης απολυόμενων	Άρθρο 15 Ν.4172/2013	Κλίμακα	§3 άρθ.15	

Συντελεστές Παρακρατούμενων φόρων

Μερίσματα	Συντελεστής παρακράτησης φόρου
2014	10%
2015	10%
2016	10%
2017	15%
2018	15%
2019	10%
2020	5%

Προκαταβολή Φόρου

Φορολογικό έτος 2020	Συντελεστής
Φυσικά πρόσωπα με επιχειρηματική δραστηριότητα	100%
Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες	

Σημείωση . Οι διατάξεις περί προκαταβολής φόρου για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες δεν ισχύουν:

- α) για τις εταιρείες που μετασχηματίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 του παρόντος, του ΝΔ.1297/1972 και του Ν.2166/1993 κατά περίπτωση,
- β) για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες που συγχωνεύονται σε ανώνυμη εταιρεία ή διασπώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68, 80 και 81, κατά περίπτωση, του ΚΝ.2190/1920 (ΦΕΚ.37/Α'),
- γ) για τις ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης που συγχωνεύονται σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν.3190/1955 (ΦΕΚ.91/Α'),
- δ) για τις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις που συγχωνεύονται σε νέα ή υφιστάμενη αγροτική συνεταιριστική οργάνωση, καθώς και τις δευτεροβάθμιες ή τριτοβάθμιες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις που μετατρέπονται σε ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.2810/2000 (ΦΕΚ.61/Α').
- ε) για τα νομικά πρόσωπα που μετασχηματίζονται, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις νόμου, σε άλλο νομικό πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις της ίδιας παραγράφου,
- στ) για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη ανωνύμων εταιρειών, που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων. [ΠΟΛ.1014/2018].

Μείωση της προκαταβολής φόρου

➤ **Φυσικά πρόσωπα**

Με τις διατάξεις της §1 του άρθρου 69 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά από φυσικό πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, το προς βεβαίωση ποσό της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος περιορίζεται στο μισό.

Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα άνω του 25%, ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 69 του ΚΦΕ. **Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα Σεπτεμβρίου. [Άρθρο 70 ΚΦΕ].**

➤ **Νομικά πρόσωπα**

Επίσης, με τις διατάξεις της §3 του άρθρου 71 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι τα ποσοστά προκαταβολής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων μειώνονται κατά 50% για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα 3 πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους. Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

Επιπλέον, με τις διατάξεις της §7 του άρθρου 71 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα άνω του 25%, ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση της προκαταβολής του φόρου που βεβαιώθηκε κατά τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν.4172/2013. [ΠΟΛ.1060/2015]

Φορολογία Μερισμάτων

Για εισοδήματα που αποκτώνται το φορολογικό έτος που ξεκινά από	Συντελεστής παρακράτησης φόρου μερισμάτων
01.01.2014	10%
01.01.2015	10%
01.01.2016	10%
01.01.2017	15%
01.01.2018	15%
01.01.2019	10%
01.01.2020	5%

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της §1 του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (€)	Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης
0,00 - 12.000,00	0%
12.000,01 - 20.000,00	2,2%
20.000,01 - 30.000,00	5,0%
30.000,01 - 40.000,00	6,5%
40.000,01 - 65.000,00	7,5%
65.000,01 - 220.000,00	9,0%
220.000,01 -	10,0%

Σύμφωνα με το άρθρο 298 του Ν.4738/2020 απαλλάσσονται από την φορολογική επιβάρυνση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης τα φυσικά πρόσωπα είτε είναι ιδιώτες είτε πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, καθόσον για το 2020 με εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα και ακίνητη περιουσία) καθώς και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, ενώ για το 2021 απαλλάσσονται τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία του ιδιωτικού τομέα.

Αναλυτικά σύμφωνα με την Ε.2204/2020 :

Απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020 (§49 άρθρου 72 του ΚΦΕ)

Ειδικότερα, κατά το φορολογικό έτος 2020 δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α ΚΦΕ στο εισόδημα από τις ακόλουθες κατηγορίες :

- α) από «**επιχειρηματική δραστηριότητα**»,
- β) από «**κεφάλαιο**» (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα και ακίνητη περιουσία) καθώς και
- γ) από «**υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου**».

Απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 (§50 άρθρου 72 ΚΦΕ)

Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2021, η απαλλαγή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης θα έχει εφαρμογή αποκλειστικά και μόνο στον ιδιωτικό τομέα για τα

εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 12 ΚΦΕ.

Ομοίως **δε θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης** στις αμοιβές μελών Δ.Σ. της περίπτωσης δ' της §2 του άρθρου 12, καθώς και στο εισόδημα της περίπτωσης στ' της §2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ.

Συνεπώς, για τα εισοδήματα αυτά από τον Ιανουάριο του 2021 δεν θα πρέπει να διενεργείται παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την §6 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Το τέλος επιτηδεύματος

Επιβολή **τέλους επιτηδεύματος** από **400€ έως 650€** σε κάθε φορολογούμενο που έχει ασκήσει επιχειρηματική ή αγροτική δραστηριότητα. Σε περίπτωση **διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση του 2020**, το τέλος επιτηδεύματος θα περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος εντός του 2020.

Φορολογική δήλωση 2021. Τι ισχύει για τις δαπάνες με ηλεκτρονικές συναλλαγές και πόσο προσαυξάνεται ο φόρος όταν δεν συμπληρώνεται το απαιτούμενο ποσοστό **N.4797/2021 – ΦΕΚ.66/Α' /23.04.2021**

Κρατική αρωγή προς επιχειρήσεις και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορείς για θεομηνίες, επείγουσες ρυθμίσεις για τη στήριξη της οικονομίας, συμπληρωματικός κρατικός προϋπολογισμός και συνταξιοδοτική ρύθμιση και λοιπές επείγουσες διατάξεις

Τα τεκμήρια διαβίωσης

Απενεργοποιούνται τα τεκμήρια διαβίωσης για όσους έχουν πληγεί από την **πανδημία**, εφόσον όμως σε ένα από τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη δεν υπήρξε εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας. Προϋπόθεση δηλαδή είναι **να μην τους έχουν πιάσει τα τεκμήρια σε ένα από τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη**.

Ειδικότερα απαλλάσσονται πλήρως από τα τεκμήρια οι εξής κατηγορίες:

- Όσοι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που εντός του 2020 χαρακτηρίστηκε ως πληττόμενη

- Όσοι έκλεισαν με κρατική εντολή ανεξαρτήτως χρονικού διαστήματος.
- Οι εργαζόμενοι που τέθηκαν σε αναστολή σύμβασης εργασίας για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του έτους 2020.
- Οι ναυτικοί των οποίων η σύμβαση ναυτολόγησης ανεστάλη κατά τη διάρκεια οποιοσδήποτε διαστήματος εντός του 2020
- Όσοι εντάχθηκαν στον μηχανισμό ενίσχυσης «ΣΥΝ-ΕΡΓΑΣΙΑ» ανεξαρτήτως χρονικού διαστήματος εντός του 2020
- Οι ιδιοκτήτες ακινήτων, που έλαβαν μειωμένο μίσθωμα εντός του 2020, για το οποίο έχει υποβληθεί έστω και μία εγκεκριμένη δήλωση COVID -19.

Ακύρωση του πέναλτι για τις ηλεκτρονικές πληρωμές

Ακυρώνεται το πέναλτι φόρου 22% για τους φορολογούμενους που δεν έχουν καλύψει το 30% του πραγματικού εισοδήματος με ηλεκτρονικές πληρωμές, εφόσον όμως ανήκουν στις εξής κατηγορίες:

- Είναι πληττόμενοι από την πανδημία (ελεύθεροι επαγγελματίες, αυτοαπασχολούμενοι με πληττόμενο ΚΑΔ, εργαζόμενοι σε αναστολή εργασίας, εργαζόμενοι στο πρόγραμμα ΣΥΝ - ΕΡΓΑΣΙΑ, ιδιοκτήτες ακινήτων που έλαβαν υποχρεωτικά κουρεμένα ενοίκια)
- Είναι ηλικίας άνω των 60 ετών

Μείωση του πέναλτι για τις ηλεκτρονικές πληρωμές

Μειώνεται το φορο-πέναλτι στο 11% από 22% για :

- μη πληττόμενους φορολογούμενους και
- φορολογούμενους ηλικίας έως 60 ετών

οι οποίοι έχουν καλύψει τουλάχιστον το 20% του πραγματικού τους εισοδήματος με ηλεκτρονικές συναλλαγές.

Εξαιρούνται τα έκτακτα εισοδήματα που καταβλήθηκαν για να αντιμετωπιστούν οι επιπτώσεις της πανδημίας (αγροτικές ενισχύσεις, επιστρεπτέα προκαταβολή, αποζημίωση ειδικού σκοπού, αποζημίωση για κουρεμένα ενοίκια) από τον προσδιορισμό του πραγματικού εισοδήματος επί του οποίου υπολογίζεται το ελάχιστο ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής. Αυτό σημαίνει ότι περιορίζεται το πραγματικό εισόδημα που λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή του μέτρου των ηλεκτρονικών αποδείξεων.

Η προκαταβολή φόρου

Μειώνεται η **προκαταβολή φόρου στο 55% για το 2022** για όλα τα **φυσικά πρόσωπα** που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και στο **70% για τις επιχειρήσεις**.

Η φορολόγηση των ενοικίων

Με μια απλή **εξώδικη δήλωση** που θα κοινοποιήσουν στους ενοικιαστές τους, οι **ιδιοκτήτες ακινήτων** θα απαλλαγούν από τη φορολόγηση με συντελεστές έως 45% για τα ενοίκια που δεν εισέπραξαν το 2020.

Η ρύθμιση αυτή, αφορά:

- τους ιδιοκτήτες που υποχρεώθηκαν να κουρέψουν κατά 40% τα ενοίκια και δεν έλαβαν από τους ενοικιαστές τους το υπόλοιπο 60% και
- τους ιδιοκτήτες που δεν έλαβαν από τους ενοικιαστές τους το σύνολο των ενοικίων.

Ειδικότερα, τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του στην περίπτωση που μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης έχει κοινοποιηθεί στον μισθωτή εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης, λόγω μη καταβολής του μισθώματος ή εξώδικη όχληση για την καταβολή των οφειλόμενων μισθωμάτων.

Ο φόρος για έναρξη επιτηδεύματος το 2020

Τα πρόσωπα που έκαναν έναρξη επιτηδεύματος το 2020 ιδρύοντας **νέες ατομικές επιχειρήσεις**, θα φορολογηθούν για τα καθαρά τους κέρδη, **με συντελεστή φόρου της τάξης του 4,5%**. Προϋπόθεση είναι τα **κέρδη** τους να είναι **μέχρι και 10.000€**.

Επιπλέον έχουν μπροστά τους μια τριετία για να απολαμβάνουν τον χαμηλό φορολογικό συντελεστή, εφόσον βέβαια δεν αλλάξει κάτι στην πορεία.

Η προκαταβολή για νέους φορολογούμενους

Για όσους νέους φορολογούμενους αποκτούν εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα, το ποσό της προκαταβολής φόρου **περιορίζεται στο 50%** και όταν η προκαταβολή φόρου είναι μέχρι 30€ δεν βεβαιώνεται.

Ανενεργά μπλοκάκια

Επιτηδευματίες που βρίσκονται σε αδράνεια και έχουν ανενεργά μπλοκάκια **γλιτώνουν από το τέλος επιτηδεύματος.**

Έκπτωση φόρων

Επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης. Σε όσους φορολογούμενους κατείχαν κατά τη διάρκεια του 2020 αυτοκίνητα Ι.Χ. με κινητήρες άνω των 1.928 κυβικών εκατοστών τα οποία κυκλοφόρησαν για πρώτη φορά στην Ευρωπαϊκή Ένωση από το 2011 και μετά, σκάφη αναψυχής μήκους άνω των 5 μέτρων, πισίνες και αεροσκάφη θα επιβληθεί και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης. Για όσους κατείχαν το 2020 επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. από 1.929 έως 2.500κ.εκ. ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης υπολογίζεται με συντελεστή 5% επί του τεκμηρίου διαβίωσης κάθε αυτοκινήτου. Για όσους κατείχαν το 2020 επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. άνω των 2.500κ.εκ., πισίνες, σκάφη αναψυχής και αεροσκάφη ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης θα υπολογιστεί με συντελεστή 13% επί του ισχύοντος κατά περίπτωση τεκμηρίου διαβίωσης.

Έκπτωση παρακρατηθέντων και προκαταβληθέντων φόρων. Από τον φόρο που αναλογεί στο σύνολο των εισοδημάτων του φορολογούμενου από όλες τις βασικές πηγές (από μισθούς, συντάξεις, επιχειρηματικές δραστηριότητες, αγροτικές δραστηριότητες, ακίνητα, κινητές αξίες κ.λπ.) αφαιρούνται οι φόροι που παρακρατήθηκαν το 2020 (από εισπραττόμενα ποσά μισθών ή συντάξεων, από αμοιβές για παροχή υπηρεσιών κ.λπ.) καθώς και οι φόροι που προκαταβλήθηκαν εντός του 2020. Επιπλέον, από το συνολικό ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις θα αφαιρεθεί το άθροισμα των ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που παρακρατείτο κάθε μήνα του 2020 από τους μισθούς ή τις συντάξεις του έτους αυτού.

Μειώσεις φόρου για δωρεές (Ν.4172/13 άρθρο 19)

1. Το ποσό του φόρου μειώνεται κατά 10% επί των ποσών δωρεών προς τους φορείς που ορίζονται στην απόφαση της επόμενης παραγράφου, εφόσον οι δωρεές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους το ποσό των 100€. Το συνολικό ποσό των δωρεών δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% του φορολογητέου εισοδήματος.
2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι φορείς με έδρα την ημεδαπή ή άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. που αναγνωρίζονται για το σκοπό του προσδιορισμού της μείωσης φόρου επί του ποσού των χορηγούμενων σε αυτούς δωρεών, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, εφόσον τα ποσά των δωρεών κατατίθενται σε ειδικούς για το σκοπό αυτόν λογαριασμούς τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ..

Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας (άρθρο 30 Ν.4172/2013)

1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την §1 του άρθρου 34.
2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.
3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..
4. Οι διατάξεις του Κεφαλαίου αυτού δεν εφαρμόζονται για τον αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και για κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.

**Αντικειμενικές Δαπάνες και Υπηρεσίες.
Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (άρθρο 31 Ν.4172/2013)**

Τα τεκμήρια, όπως ισχύουν :

1. [Κύρια κατοικία](#)
2. [Δευτερεύουσες κατοικίες](#)
3. [Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.](#)
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)
9. [Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη](#)

Με σχόλια [ΧΠ14]: Δεν υπάρχουν σχετικές πληροφορίες.

1. Κύρια κατοικία

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά ως εξής:

Κύρια κατοικία	
Τετραγωνικά μέτρα Α' κατοικίας	Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2012
≤ 80 τ.μ.	40 € / τ.μ.
81 ÷ 120 τ.μ.	65 € / τ.μ.
121 ÷ 200 τ.μ.	110 € / τ.μ.
201 ÷ 300 τ.μ.	200 € / τ.μ.
> 300 τ.μ.	400 € / τ.μ.

Παραθέτουμε ακολούθως ορισμένα παραδείγματα ούτως ώστε να γίνει σαφής ο τρόπος υπολογισμού των ετησίων αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης.

Για κύρια κατοικία 70τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής:
70τ.μ. X 40€/τ.μ. = 2.800€

Για κύρια κατοικία 90τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής:
80τ.μ. X 40€/τ.μ. + 10τ.μ. x 65€/τ.μ. = 3.200 + 650 = 3.850€

Για κύρια κατοικία 135τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής:
80τ.μ. X 40€/τ.μ. + 40τ.μ. x 65€/τ.μ + 15τ.μ. X 110€/τ.μ. = 3.200 + 2.600 + 1.650 = 7.450€

Για κύρια κατοικία 250 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής:

$$80\tau.\mu. \times 40\text{€}/\tau.\mu. + 40\tau.\mu. \times 65\text{€}/\tau.\mu + 80\tau.\mu. \times 110\text{€}/\tau.\mu. + 50\tau.\mu. \times 200\text{€}/\tau.\mu. = \\ = 3.200 + 2.600 + 8.800 + 10.000 = 24.600\text{€}$$

Για κύρια κατοικία 330τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής:
80τ.μ. X 40€/τ.μ. + 40τ.μ. x 65€/τ.μ + 80τ.μ. X 110€/τ.μ. +100τ.μ. X 200€/τ.μ. + 30τ.μ. X 400€/τ.μ. = 3.200 + 2.600 + 8.800 + 20.000 + 12.000 = 46.600€

Βοηθητικοί χώροι κύριας κατοικίας

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται πλέον ποσό 40€/τ.μ..

Με σχόλια [ΧΠ15]: 30 ή 40;

Έτσι, για παράδειγμα ένα διαμέρισμα 135τ.μ. με 50τ.μ. βοηθητικούς χώρους θα έχει τεκμήριο:

$$7.450\text{€} (\text{η κύρια κατοικία}) + [50\text{τ.μ.} \times 40\text{€/τ.μ.}] = 7.450 + 2000 = 9.450\text{€}.$$

Τιμές ζώνης

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800€/τ.μ. έως 4.999€/τ.μ., κατά ποσοστό 40% και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000€/τ.μ. και άνω, κατά ποσοστό 70%.

Έτσι, για παράδειγμα εάν το ακίνητο του παραδείγματος μας βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης 2.800€/τ.μ. έως 4.999€/τ.μ., τότε η αντικειμενική ετήσια δαπάνη προσαυξάνεται κατά 40% ως εξής:

$$7.450\text{€} + 7.450\text{€} \times 40\% = 7.450 + 2.980 = 10.430\text{€}$$

Αντίστοιχα, εάν το ακίνητο του παραδείγματος μας βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης από 5.000€/τ.μ. και άνω, τότε η αντικειμενική ετήσια δαπάνη προσαυξάνεται κατά 70% ως εξής:

$$7.450\text{€} + 7.450\text{€} \times 70\% = 7.450 + 5.215 = 12.665\text{€}$$

Μονοκατοικίες

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό 20%.

Εάν, για παράδειγμα, στο αρχικό παράδειγμα, επρόκειτο για μονοκατοικία, τα 7.450€ προσαυξάνονται κατά 20% ως εξής:

$$7.450\text{€} + 7.450\text{€} \times 20\% = 7.450 + 1.490 = 8.940\text{€}$$

2. Δευτερεύουσες κατοικίες

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση της κύριας κατοικίας.

Εάν για παράδειγμα στο παράδειγμα της κύριας κατοικίας, μιλούσαμε για δευτερεύουσα κατοικία του φορολογούμενου, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη θα μειωνόταν στο 50% ως εξής:

$$7.450\text{€} \times 50\% = 3.725\text{€}.$$

Στους ακόλουθους πίνακες παρατίθενται αναλυτικά τα τεκμήρια για συγκεκριμένα τ.μ. επιφάνειας για κατοικίες (διαμερίσματα, μονοκατοικίες, εξοχικά) σε περιοχές όλων των τιμών ζώνης.

Αναλυτικοί πίνακες υπολογισμού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για τις κύριες και τις δευτερεύουσες κατοικίες

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης ≤ 2.799 €/τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	2.400,00 €	2.880,00 €	1.200,00 €
70	2.800,00 €	3.360,00 €	1.400,00 €
80	3.200,00 €	3.840,00 €	1.600,00 €
90	3.850,00 €	4.620,00 €	1.925,00 €
100	4.500,00 €	5.400,00 €	2.250,00 €
110	5.150,00 €	6.180,00 €	2.575,00 €
120	5.800,00 €	6.960,00 €	2.900,00 €
130	6.900,00 €	8.280,00 €	3.450,00 €
140	8.000,00 €	9.600,00 €	4.000,00 €
150	9.100,00 €	10.920,00 €	4.550,00 €
200	14.600,00 €	17.520,00 €	7.300,00 €
250	24.600,00 €	29.520,00 €	12.300,00 €
300	34.600,00 €	41.520,00 €	17.300,00 €
330	46.600,00 €	55.920,00 €	23.300,00 €

2. Δευτερεύουσες κατοικίες

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης από 2.800 €/τ.μ. ÷ 4.999 €/τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	3.360,00 €	4.032,00 €	1.680,00 €
70	3.920,00 €	4.704,00 €	1.960,00 €
80	4.480,00 €	5.376,00 €	2.240,00 €
90	5.390,00 €	6.468,00 €	2.695,00 €
100	6.300,00 €	7.560,00 €	3.150,00 €
110	7.210,00 €	8.652,00 €	3.605,00 €
120	8.120,00 €	9.744,00 €	4.060,00 €
130	9.660,00 €	11.592,00 €	4.830,00 €
140	11.200,00 €	13.440,00 €	5.600,00 €
150	12.740,00 €	15.288,00 €	6.370,00 €
200	20.440,00 €	24.528,00 €	10.220,00 €
250	34.440,00 €	41.328,00 €	17.220,00 €
300	48.440,00 €	58.128,00 €	24.220,00 €
330	65.240,00 €	78.288,00 €	32.620,00 €

2. Δευτερεύουσες κατοικίες

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης > των 5.000 €/τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	4.080,00 €	4.896,00 €	2.040,00 €
70	4.760,00 €	5.712,00 €	2.380,00 €
80	5.440,00 €	6.528,00 €	2.720,00 €
90	6.545,00 €	7.854,00 €	3.272,50 €
100	7.650,00 €	9.180,00 €	3.825,00 €
110	8.755,00 €	10.506,00 €	4.377,50 €
120	9.860,00 €	11.832,00 €	4.930,00 €
130	11.730,00 €	14.076,00 €	5.865,00 €
140	13.600,00 €	16.320,00 €	6.800,00 €
150	15.470,00 €	18.564,00 €	7.735,00 €
200	24.820,00 €	29.784,00 €	12.410,00 €
250	41.820,00 €	50.184,00 €	20.910,00 €
300	58.820,00 €	70.584,00 €	29.410,00 €
330	79.220,00 €	95.064,00 €	39.610,00 €

3. Επιβατικά αυτοκίνητα ΙΧ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως:

Κυβικά εκατοστά Ι.Χ.	Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2015
Μέχρι 1.200 κυβικά εκατοστά	4.000 €
1200 - 2.000 κυβικά εκατοστά	+ 600 € / 100 κ.ε.
2.000 - 3.000 κυβικά εκατοστά	+ 900 € / 100 κ.ε.
3.000 κυβικά εκατοστά και άνω	+ 1200 € / 100 κ.ε.

Παλαιότητα Ι.Χ.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

Από 5 έως 10 έτη	30%
Πάνω από 10 έτη	50%

Έτσι, για παράδειγμα, εάν το αυτοκίνητο του παραδείγματός μας είναι 6 ετών, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται κατά 30% ως εξής:

$$6.400 - 6.400 \times 30\% = 4.480\text{€}.$$

Σύζυγος και προστατευόμενα μέλη

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

Ανήλικος κάτοχος ΙΧ

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα.

Μεταβίβαση ΙΧ κατά τη διάρκεια του έτους

Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία.

Εικονική μεταβίβαση

Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολο της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη.

Συγκυριότητα

Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

Ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων ιδιωτικής ή μικτής χρήσης

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

4. Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, ορίζεται όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

5. Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των 65 ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο.

6. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε

- 3.000€ προκειμένου για άγαμο
- 5.000€ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

Με σχόλια [ΧΠ16]: Αν δεν υποβάλλουν κοινή δήλωση;

7. Γενικά

Συνταξιούχοι - Μείωση ετησίων αντικειμενικών δαπανών κατά 30%

Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 31 προκειμένου για συνταξιούχους, οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους, εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό 30% των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις. (Άρθρο 3.ζ)

Αμφισβήτηση ετήσιου συνολικού ποσού αντικειμενικής δαπάνης

Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της §1 του Άρθρου 31, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία.

Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

- α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,
- β) είναι φυλακισμένοι,
- γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,
- δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,
- ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,
- στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και
- ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

Συντελεστές Παρακράτησης Φόρου (άρθρο 64 Ν.4172/2013)

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:
 - α) για μερίσματα **10%**,
 - β) για τόκους **15%**,
 - γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές **20%**,
 - δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες **20%**. Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και νοικοκυριών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι **3%** επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα
 - ε) για το ασφάλισμα που καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής **15%**. Για το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι του ποσού των 40.000€ **10%** και για τα ποσά που υπερβαίνουν τις 40.000€ **20%**. Οι συντελεστές των προηγούμενων εδαφίων της περίπτωσης αυτής αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του, καθώς και κάθε καταβολή που γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζομένου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζομένου ή πτώχευσης του εργοδότη,
 - στ) για την υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας που αποκτά φυσικό πρόσωπο **15%**.
2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:
 - αα) ποσοστό **1%** για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας,
 - ββ) ποσοστό **4%** για τα λοιπά αγαθά και

γγ) ποσοστό **8%** για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

αα) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των 150€,

ββ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά,

γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και

δδ) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΘΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (Κ.Ε.Π.Α.) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (ΑΝ.Ε.Μ.).

3. Η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της §1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή, εκτός από τις αμοιβές που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της §1 η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.
4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση.
5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης.
6. Οι πληρωμές τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και οι τόκοι διατραπεζικών καταθέσεων απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου.
7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται

από τους συμβολαιογράφους. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, εντός 5 εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της §1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την §1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα 300€.
9. Ειδικά, το εισόδημα από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και δεν έχουν στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την §1.

Παρακράτηση Φόρου στο Εισόδημα του Μηχανικού από Επιχειρηματική Δραστηριότητα

Στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο καθαρό ποσό (χωρίς ΦΠΑ) των αμοιβών αυτών μόνο εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα 300€. Επομένως, για συναλλαγές μέχρι και 300€ δεν θα παρακρατείται φόρος.

ΠΟΛ.1095/29.04.2011

Πόθεν έσχες Μηχανικών -Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της §3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010

ΘΕΜΑ: Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της §3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010.

1. Με τις διατάξεις της §3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, ΦΕΚ.175/Α'/30.09.2010, προστέθηκε εδάφιο στην §3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: «*Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.*»
2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην §3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.
4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κ.λπ..
5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.
6. Συγκεκριμένα, απαιτείται να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στις υποθέσεις που ελέγχονται και για τις οποίες τα εισοδήματα παρελθόντων ετών ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών, ή εν γένει φορολογουμένων, έχουν προσδιοριστεί τεκμαρτά, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΧΙ), εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων των Κ.Τ.Ε.Λ., ή επιχειρήσεις για τις οποίες προβλεπόταν η επιβολή καταβαλλόμενου ετήσιου ποσού φόρου που αντιστοιχούσε σε ποσά εισοδήματος, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων Δ.Χ., εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων, εκμετάλλευσης camping, πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές κ.λπ., όπως προβλεπόταν με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. Στις υποθέσεις αυτές άλλα ήταν τα πραγματικά εισοδήματα και άλλα τα δηλούμενα, γεγονός που μπορεί να διαπιστωθεί, σε όσες περιπτώσεις οι εν λόγω φορολογούμενοι ήταν υποχρεωμένοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., ή από άλλα στοιχεία, τιμολόγια κ.λπ., όταν δεν είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.3842/2010, το καθαρό

εισόδημα των αρχιτεκτόνων μηχανικών εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, οπότε και σε αυτή την περίπτωση άλλα είναι τα πραγματικά κέρδη και άλλα τα δηλούμενα φορολογητέα κέρδη.

Κατά τον ίδιο τρόπο το καθαρό γεωργικό εισόδημα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας, προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο, οπότε είναι πολύ πιθανό το πραγματικό εισόδημα να είναι μεγαλύτερο από το αντικειμενικό - δηλούμενο εισόδημα.

Διευκρινίζεται ότι, σε όσες από τις παραπάνω περιπτώσεις τηρούνται βιβλία του ΚΒΣ, από τα οποία προκύπτουν λογιστικά κέρδη, αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις / ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά, είτε με κατ' αποκοπή φόρο, τότε για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών.

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.
8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κ.λπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κ.λπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.
10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30.09.2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λουπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην §6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κ.λπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου.
11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.
12. **Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της §3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.**

Κωδικοί 507-508. Γράψτε οποιοδήποτε άλλο εισόδημα αποκτήσατε στην ημεδαπή και δεν το έχετε ήδη γράψει στους πίνακες 4Α, 4Β, 4Γ, 4Ε και 4ΣΤ γιατί δεν ανήκει σε καμιά από τις κατηγορίες εισοδημάτων που περιλαμβάνονται σ' αυτούς.

ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η αντικειμενική δαπάνη μπορεί να καλυφθεί με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Διαφορά φορολογικού ελέγχου

Σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου προηγούμενων οικονομικών ετών, για τα οποία ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου, λαμβάνονται υπόψη τα οριστικά εισοδήματα του συμβιβασμού.

Χωρίς πρόστιμο η υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης για εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο ή δεν θεωρούνται εισόδημα.

Όταν ο φορολογούμενος υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση και δηλώνει εισόδημα που φορολογείται με ειδικό τρόπο, ή απαλλάσσεται του φόρου, ή χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα, δεν επιβάλλεται σε βάρος του κανένα πρόστιμο (ΠΟΛ.1317/02.12.1997).

Δικαιολογητικά για την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

Για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών συνυποβάλλεται αναλυτά πίνακας με τα στοιχεία των εσόδων (εισοδήματα, δωρεές, κ.τ.λ.) και των ετήσιων δαπανών τεκμηρίων ή ποσού 2.900€, ή 3.000€ ή 5.000€, ως ελάχιστο ποσό δαπανών διαβίωσης αν δεν υπάρχουν δαπάνες (τεκμήρια) διαβίωσης, του άρθρου 16 ανάλογα με το έτος που επικαλείται δηλωθέντα εισοδήματα προς ανάλωση με το ποσό του σχηματισθέντος κατ' έτος κεφαλαίου που προορίζεται για κάλυψη τεκμηρίων.

Προσθήκη της διαφοράς μεταξύ συνολικής ετήσιας δαπάνης και συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος, στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα.

Στην περίπτωση που τα πραγματικά, εισοδήματα που δηλώνονται από το σύζυγο, τη σύζυγο και τα μέλη της οικογενείας του που συνοικούν και τον βαρύνουν είναι μικρότερα από τα τεκμαρτά εισοδήματα, τότε η διαφορά προσαυξάνει τα εισοδήματα

που δηλώνονται από τον φορολογούμενο ή τη σύζυγο του κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις (εισόδημα Δ' πηγής) ή ελευθέρια επαγγέλματα (εισόδημα Ζ' πηγής). Αν δεν δηλώνονται εισοδήματα από τις πηγές αυτές, τότε ολόκληρη η διαφορά θεωρείται ως εισόδημα της §3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94 (εισοδήματα που δεν μπορούν να υπαχθούν σε άλλη πηγή), το οποίο φορολογείται στο όνομα του φορολογουμένου ή της συζύγου του, ανάλογα σε βάρος ποιου προκύπτει η διαφορά.

ΔΙΑΦΟΡΑ

Ενάσκηση Επικαρπίας

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1142 ΑΚ, η προσωπική δουλεία της επικαρπίας συνίσταται στο εμπράγματο δικαίωμα του επικαρπωτή για πλήρη χρήση και κάρπωση του πράγματος. Ο επικαρπωτής μπορεί να μεταβιβάσει το δικαίωμα ενάσκησης της επικαρπίας. Η ενάσκηση της επικαρπίας είναι ενοχικό δικαίωμα το οποίο μπορεί να μεταβιβαστεί στον ψιλό κύριο ή σε τρίτο πρόσωπο με συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο για ορισμένο ή αόριστο χρόνο. Η μεταβίβαση του δικαιώματος ενάσκησης της επικαρπίας δεν μεταγράφεται και δεν υπόκειται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

Στην πράξη η μεταβίβαση ενάσκησης της επικαρπίας γίνεται για λόγους πολυδιάσπασης του εισοδήματος και μείωσης της φορολογικής επιβάρυνσης του κυρίου του ακινήτου. Γι αυτόν ακριβώς τον λόγο ορίστηκε ότι υποκείμενο φόρου στην περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος ενάσκησης της επικαρπίας είναι το πρόσωπο στο οποίο μεταβιβάστηκε αυτό το δικαίωμα εφόσον η μεταβίβαση έχει γίνει με οριστικό συμβόλαιο. Σε κάθε άλλη περίπτωση υποκείμενο φόρου είναι ο μεταβιβάσας το δικαίωμα.

Δωρεάν Παραχώρηση Κατοικίας ως Επαγγελματικής Στέγης από Πατέρα σε Υιό

Ατομική επιχείρηση με έδρα το διαμέρισμα που διαμένει ο επιχειρηματίας και του οποίου η επικαρπία (του διαμερίσματος) ανήκει στον πατέρα του, παραχωρείται δωρεάν από τον πατέρα στον υιό (επιχειρηματία).

1. Πρέπει να κατατεθεί μισθωτήριο με αναγραφή τεκμαρτού ενοικίου στη ΔΟΥ;
2. Καταχωρίζεται το ποσό αυτό στα βιβλία και αφαιρείται ως έξοδο;
3. Ο πατέρας που το παραχωρεί δωρεάν θα πρέπει να δηλώνει εισόδημα και να φορολογείται;
4. Μπορεί το μισθωτήριο να αντικατασταθεί με υπεύθυνη δήλωση από τον πατέρα με αναφορά στην παραχώρηση;

Απάντηση:

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1102/2005 κατά την υποβολή των δηλώσεων έναρξης ή μεταβολής εργασιών ατομικής επιχείρησης συνυποβάλλεται και στοιχείο προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, που μπορεί να είναι τίτλος ιδιοκτησίας ή συμφωνητικό μίσθωσης ή υπομίσθωσης, νομίμως θεωρημένο από τη ΔΟΥ ή υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 περί δωρεάν παραχώρησης χώρου (άρθρο 3 §1).

Στην ως άνω περίπτωση του ερωτήματος, κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του πατέρα, θα υπολογισθεί τεκμαρτό εισόδημα από ακίνητα. Το ανωτέρω ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα θα εξευρεθεί ύστερα από τη σύγκριση της παραχωρούμενης οικοδομής με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 5%, ούτε μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου (σε ετήσια βάση), όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982 (αντικειμενική αξία).

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας (§3 άρθρου 22 του Ν.2238/1994). Σημειώνεται πάντως ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας του

ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το 3,5% της πιο πάνω αξίας του, όπως αυτή προσδιορίσθηκε. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με προσφυγή, η οποία ασκείται από τον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Περαιτέρω, εάν το παραχωρούμενο ακίνητο χρησιμοποιείται και ως κατοικία του επιχειρηματία, τότε ως τεκμαρτό εισόδημα του πατέρα θεωρείται μόνο αυτό που αναλογεί στον χρησιμοποιούμενο για τις επαγγελματικές ανάγκες της επιχείρησης χώρο, καθώς σύμφωνα με την §2 του άρθρου 6 του Ν.2238/1994 από το εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα (δηλαδή, Α - Β πηγή) απαλλάσσεται το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων, από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.

Τέλος, στην περίπτωση της δωρεάν παραχώρησης, δεν υφίσταται έξοδο για την ατομική επιχείρηση, ως εκ τούτου δεν θα γίνει καμία καταχώριση στα βιβλία της.

Ωστόσο, εναλλακτικά όσον αφορά την ως άνω διαδικασία, μπορεί να υπογραφεί ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του χώρου από τον πατέρα στον υιό, το οποίο θα κατατεθεί κανονικά για θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ. Στην περίπτωση αυτή το αναγραφόμενο, ως καταβαλλόμενο, μίσθωμα, θα είναι πραγματικό και συνεπώς, θα αποτελεί έξοδο της επιχείρησης, το οποίο σαφώς, θα εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 31 του ΚΦΕ.

Σε ότι αφορά τον πατέρα, το εν λόγω μίσθωμα θα φορολογηθεί ως εισόδημα από ακίνητα, εκτός εάν αυτό υπολείπεται της προσδιοριζόμενης με βάση τις διατάξεις της §3 του άρθρου 22 του Ν.2238/1994 αξίας, οπότε ως ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα θα ληφθεί η μεγαλύτερη αυτή αξία. Ιδιαίτερα επισημαίνουμε ότι σε αυτή την περίπτωση, εάν το ακίνητο χρησιμοποιείται και ως κατοικία, ο πατέρας θα φορολογηθεί για το συνολικά εισπραττόμενο από αυτόν, βάσει του συμβολαίου, μίσθωμα, ενώ ο υιός θα έχει δικαίωμα έκπτωσης μόνο της δαπάνης που αναλογεί επιμεριστικά, στον χρησιμοποιούμενο για τις επαγγελματικές του ανάγκες χώρο.

Μηνιαία Κατάσταση Πελατών Προμηθευτών και Συναλλαγών

Για τις συναλλαγές που θα πραγματοποιούνται από 01.01.2014 υπάρχει η υποχρέωση για τις επιχειρήσεις να υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών **ανά μήνα**.

Με σχόλια [ΧΠ17]: Ισχύει;
Δεν είναι ετήσιες; Οι λεγόμενες ΜΥΦ;

Υπόχρεοι και Περιεχόμενο:

Με σχόλια [ΧΠ18]: Ποιοι είναι οι υπόχρεοι

1. Ποιο είναι το περιεχόμενο αυτών των καταστάσεων;

Η κατάσταση περιέχει συγκεντρωτικά στοιχεία εκδοθέντων και ληφθέντων τιμολογίων και συγκεντρωτικά στοιχεία λιανικών πωλήσεων και δαπανών. Πιο συγκεκριμένα, κάθε εγγραφή με τιμολόγια περιέχει:

- ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου,
- Περίοδο που Αφορά,
- Πλήθος Τιμολογίων,
- Καθαρή Αξία,
- ΦΠΑ,

ενώ οι εγγραφές λιανικών συναλλαγών και δαπανών είναι παρόμοιες, χωρίς ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου.

2. Θα υπάρχει όριο αξίας πάνω από το οποίο θα ισχύει η υποχρέωση υποβολής;

Όλες οι συναλλαγές ανεξαρτήτως αξίας πρέπει να υποβάλλονται.

Δεν απαιτείται τροποποίηση των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών σε περίπτωση που η διαπιστωθείσα, μετά από έλεγχο, απόκλιση δεν **υπερβαίνει το ποσό των 100€**.

Αναλυτικές οδηγίες

ΠΟΛ.1078/17.03.2014 & ΦΕΚ.376/Β'/18.03.2015

Με σχόλια [ΧΠ19]: Πού θα τις βρούμε;
Σύνδεσμος (Link) υπάρχει;

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις για τη δήλωση προκαταβλητέου φόρου στις αμοιβές αρχιτεκτόνων - μηχανικών

[22.01.2014]

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

1. Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω δήλωση μηχανικού-αρχιτέκτονα;

Για τους ήδη εγγεγραμμένους χρήστες δεν απαιτείται διαδικασία εγγραφής, αλλά ισχύουν οι κωδικοί πρόσβασης.

Οι νέοι χρήστες πρέπει να εγγραφούν στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες του TAXISnet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την [ΠΟΛ.1178/07.12.2010](#), ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ (ΦΕΚ.Β΄/09.10.2012) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών

2. Ποιοι υποβάλλουν Δήλωση Μηχανικών;

Κάθε Φυσικό Πρόσωπο – Επιτηδευματίας που υποχρεούται να καταβάλλει φόρο επί της συμβατικής αμοιβής:

- για εκπόνηση μελετών και σχεδίων χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων,
- για διεύθυνση εκτέλεσης έργου,
- για μελέτη, επίβλεψη τοπογραφικών έργων,
- για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη εκτέλεσης αυτών,
- για ενέργεια πραγματογνωμοσύνης κ.τ.λ.

3. Μπορούν τα Ν.Π. να υποβάλλουν δήλωση μηχανικών;

Όχι, μόνο τα Φυσικά Πρόσωπα εφόσον αυτά είναι και επιτηδευματίες μπορούν να υποβάλλουν δήλωση μηχανικών.

4. Μπορώ να υποβάλλω τη δήλωση μηχανικών ηλεκτρονικά;

Οι αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης προκαταβλητέου φόρου επί των αμοιβών αρχιτεκτόνων-μηχανικών υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου. (www.gsis.gr)

Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων → Ενέργειες → Αρχιτέκτονες-Μηχανικοί

5. Πόσες αρχικές δηλώσεις μπορώ να υποβάλλω την ίδια μέρα;

Ένας μηχανικός μπορεί υποβάλλει όσες αρχικές δηλώσεις επιθυμεί την ίδια ημέρα. Η διαδικασία είναι η εξής:

Εφαρμογές TAXISnet → Εφαρμογή παρακρατούμενων φόρων → Επεξεργασία δηλώσεων → Υποβολή.

6. Πότε υποβάλλεται η δήλωση φόρου μηχανικών;

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή από τη χορήγηση της σχετικής άδειας από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου. Δεν υπάρχει δηλαδή τακτή ημερομηνία καθώς η συγκεκριμένη δήλωση αφορά προκαταβλητέο φόρο.

7. Πώς υπολογίζεται το ποσό του προκαταβλητέου φόρου;

Το ποσό του προκαταβλητέου φόρου υπολογίζεται ως εξής:

- σε **4%** της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων, για διεύθυνση εκτέλεσης έργου, για μελέτη, επίβλεψη τοπογραφικών έργων
- σε **10%** της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και της ενέργειας πραγματογνωμοσύνης κ.λπ. για τα έργα αυτά

8. Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής μιας δήλωσης φόρου μηχανικών που υποβάλλεται σήμερα;

ΠΡΟΣΟΧΗ: η καταληκτική ημερομηνία (που θα αναγράφει και η Ταυτότητα Οφειλής) είναι την ίδια μέρα.

Άρα:

- οι μηχανικοί-αρχιτέκτονες που κάνουν χρήση του web banking θα έχουν περιθώριο να πληρώσουν εμπρόθεσμα μέχρι την ώρα της ίδιας ημέρας που η τράπεζα τους μεταφέρει ποσά (διαφέρει αναλόγως της τράπεζας).

- οι μηχανικοί-αρχιτέκτονες που θα πληρώσουν μέσω πιστωτικού ιδρύματος έχουν περιθώριο για την εμπρόθεσμη πληρωμή μέχρι το κλείσιμο του ταμείου των πιστωτικών ιδρυμάτων.

Σάββατο, Κυριακή και αργίες η ημερομηνία πληρωμής μετατίθεται μέχρι την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα.

9. Τι συμβαίνει όταν παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής (που αναγράφεται στην Ταυτότητας Οφειλής) χωρίς να έχει καταβληθεί ο φόρος στην Τράπεζα;

Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης ο παρακρατηθείς φόρος βεβαιώνεται στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του υπόχρεου στη παρακράτηση.

Σε περίπτωση μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου θα επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στον [Ν.4174/2013](#). Για περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τις οφειλές, επιλέξτε τα «Στοιχεία Οφειλών εκτός Ρύθμισης» από την Προσωποποιημένη Πληροφόρηση.

10. Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο TAXISnet και διαπιστώσω κάποιο λάθος, έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω TAXISnet;

Ναι, είτε με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης μέσω TAXISnet, είτε με κατάθεση τροποποιητικής σε Δ.Ο.Υ.

Σχετικά με τις τροποποιητικές δηλώσεις που επηρεάζουν το ποσό του φόρου που βεβαιώθηκε με την αρχική δήλωση διευκρινίζουμε ότι υπάρχουν δύο περιπτώσεις:

- A) Η τροποποιητική δήλωση αυξάνει το φόρο που βεβαιώθηκε με την αρχική δήλωση
Η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται κανονικά μέσω TAXISnet. Με την οριστικοποίηση της υποβολής η Ταυτότητας Οφειλής που θα εκδοθεί θα βεβαιώνει τη διαφορά του φόρου μεταξύ αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΝΟΗΣΗΣ:

Έστω ότι με την αρχική δήλωση του μηχανικού καταχωρήθηκαν:

Συμβατική αμοιβή μηχανικού-αρχιτέκτονα για μελέτη: 500€

Προκαταβλητέος φόρος στην αμοιβή για μελέτη (10%): 50€

Με την οριστικοποίηση της δήλωσης βεβαιώνεται αυτόματα στο ΑΦΜ του μηχανικού-αρχιτέκτονα η οφειλή των 50€ και εκδίδεται Ταυτότητας Οφειλής για 50€.

Αν ο μηχανικός-αρχιτέκτονας έκανε λάθος στην αρχική δήλωση και ήθελε να καταχωρήσει τα εξής ποσά:

Συμβατική αμοιβή μηχανικού-αρχιτέκτονα για μελέτη: 5.000€

Προκαταβλητέος φόρος στην αμοιβή για μελέτη (10%): 500€

ΤΟΤΕ: υποβάλει τροποποιητική δήλωση με τα παραπάνω ποσά (συμβατική αμοιβή 5.000€ και φόρος 500€) και με την οριστικοποίηση της υποβολής θα εκδοθεί Ταυτότητας Οφειλής για 450€ (50-500) και ο φόρος των 450€ θα βεβαιωθεί στο ΑΦΜ του μηχανικού.

Β) Η τροποποιητική δήλωση μειώνει (έως και μηδενίζει) το φόρο που βεβαιώθηκε με την αρχική δήλωση.

Αυτή η τροποποιητική δήλωση δεν μπορεί να υποβληθεί μέσω TAXISnet. Θα πρέπει να την υποβάλλετε στη Δ.Ο.Υ.. Διευκρινίζουμε ότι από 01.01.2014 έχει διαχωριστεί η υποβολή της δήλωσης από την πληρωμή της. Άρα η μη πληρωμή της δήλωσης δεν συνεπάγεται τη διαγραφή της (και την αντίστοιχη διαγραφή της οφειλής).

11. Εφόσον οριστικοποιήσω τη δήλωση τι θα προσκομίσω στην Πολεοδομία;

Μετά την οριστικοποίηση της δήλωσης στην αρχική σελίδα υποβολής θα εμφανιστεί η επιλογή «Προβολή - Βεβαίωση». Από αυτήν την επιλογή εκτυπώνεται η δήλωση και η βεβαίωση ΦΕΜ.

12. Η ερώτησή μου δεν υπάρχει στις Συχνές-Ερωτήσεις. Τι να κάνω;

Αν είστε εγγεγραμμένος χρήστης μπορείτε να υποβάλετε το ερώτημα σας μέσα από την επιλογή ο λογαριασμός μου/My TAXISnet.

Αν δεν είστε εγγεγραμμένος χρήστης μπορείτε να υποβάλετε το ερώτημα σας μέσω της φόρμας υποβολής αιτήματος

<https://www1.gsis.gr/inquiry/newInquiry.htm>

Εναλλακτικοί τρόποι επικοινωνίας:

Για θέματα τεχνικής υποστήριξης των εφαρμογών του νέου TAXISnet παρακαλούμε να απευθύνεστε αποκλειστικά και μόνο στο τηλεφωνικό κέντρο **210.4802552**.

Παρακαλούμε ακόμα να λάβετε υπόψη σας ότι η ΓΓΠΣ δεν είναι αρμόδια να σας απαντήσει σε φορολογικά θέματα. Σε τέτοιες περιπτώσεις σας συνιστούμε να απευθυνθείτε στην κεντρική υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών στο τηλέφωνο **210.3375000** ή στις Δ.Ο.Υ..

Ταχ. Δ/ση ΓΓΠΣ : Χανδρή 1 & Θεσσαλονίκης, Τ.Κ. 18346, Αθήνα.

MyDATA: Όσα πρέπει να ξέρετε για το ηλεκτρονικό «μάτι» της εφορίας

Άρχισε η πιλοτική λειτουργία του νέου συστήματος της ΑΑΔΕ, κανονική λειτουργία την 1η Ιανουαρίου. Τα ηλεκτρονικά βιβλία θα δώσουν τη δυνατότητα για εξπρές διασταυρώσεις στοιχείων. Ο αναλυτικός οδηγός.

Με σχόλια [ΧΠ20]: 2021

Σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα από την 01.01.2021 θα είναι υποχρεωτική για όλους η αποστολή στη πλατφόρμα των δεδομένων εσόδων και εξόδων και έτσι οι φορολογικές αρχές θα έχουν πλήρη και on-line εικόνα για τη δραστηριότητα και το οικονομικό προφίλ των επιχειρήσεων και επαγγελματιών.

Τα ηλεκτρονικά βιβλία θα δώσουν τη δυνατότητα στον ελεγκτικό μηχανισμό να διενεργεί εξπρές διασταυρώσεις στοιχείων για τα έσοδα, τις πωλήσεις, τις δαπάνες, και τα κέρδη και να «τεστάρει» την ειλικρίνεια των δηλώσεων στην εφορία πράγμα που θα επιφέρει καίριο πλήγμα στην έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων και θα βάλει φρένο στα κόλπα των επιτηδίων για απόκρυψη εισοδημάτων και περιουσιακών στοιχείων με στόχο την φοροαποφυγή και φοροκλοπή.

Ταυτόχρονα οι επιχειρήσεις και οι επαγγελματίες θα περιορίσουν σημαντικά λειτουργικά και διαχειριστικά κόστη καθώς και χρονοβόρες και δαιδαλώδεις διαδικασίες στην διεκπεραίωση των φορολογικών τους υποθέσεων ενώ οι συνεπείς θα λαμβάνουν άμεσα τις επιστροφές φόρου που δικαιούνται. Επιπρόσθετα οι αυτοματοποιημένες διαδικασίες έκδοσης, αποστολής, έγκρισης και αρχειοθέτησης των παραστατικών θα μειώσουν το χρόνο πληρωμής των τιμολογίων ενισχύοντας τη ταμειακή ροή των επιχειρήσεων και θα τις απαλλάξουν από την υποχρέωση χρήσης Φορολογικής ταμειακής μηχανής ή Φορολογικού μηχανισμού για τις πωλήσεις λιανικής.

Με σχόλια [ΧΠ21]: Περιττό.

Κίνητρα για τιμολόγηση μέσω παρόχου

Η νομοθεσία προβλέπει **πλέγμα κινήτρων για όσες επιχειρήσεις υιοθετήσουν, αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου** για την έκδοση και λήψη παραστατικών πωλήσεων για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01.01.2020 μέχρι και το φορολογικό έτος 2022.

Ειδικότερα:

- Μειώνεται στα 3 έτη από 5 για τον εκδότη του τιμολογίου και στα 4 για τον λήπτη ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου
- Περιορίζεται σε 45 ημέρες από 90 το χρονικό διάστημα που η φορολογική διοίκηση εξετάζει τα αιτήματα επιστροφής φόρου για τα έτη που εφαρμόζεται ηλεκτρονική τιμολόγηση
- Παρέχεται αυξημένη κατά 100% απόσβεση της αρχικής δαπάνης για τεχνικό εξοπλισμό και λογισμικό που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, κατά το έτος πραγματοποίησής της, ως αντιστάθμισμα του κόστους χρήσης της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.
- Προβλέπεται υπερέκπτωση κατά 100% της αξίας των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών παρόχου.

Ο αναλυτικός οδηγός της ΑΑΔΕ

Η ΑΑΔΕ μέσα από ένα αναλυτικό οδηγό με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων φωτίζει όλες τις πτυχές της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

1. Τι είναι η Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.;

Ως "Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε." νοείται η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε..

2. Τι είναι η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Ως "Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε." ή "Πλατφόρμα myDATA" νοείται η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων.

3. Πόσα είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA της Α.Α.Δ.Ε.;

Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία που εμφανίζονται στη πλατφόρμα myDATA είναι δύο και συγκεκριμένα:

- Το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο), όπου καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων, διενεργείται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και καταχωρούνται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.
- Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο), όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα της Οντότητας σε μηνιαία και ετήσια βάση

4. Τι διαβιβάζεται στα Ηλεκτρονικά Βιβλία;

Στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ:

- Διαβιβάζεται και καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων/ εξόδων των Επιχειρήσεων.
- Γίνεται Χαρακτηρισμός των καταχωρημένων συναλλαγών.
- Καταχωρούνται οι Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.
- Τα παραπάνω έχουν τυποποιηθεί (Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών), ώστε να μπορούν να διαβιβάζονται ηλεκτρονικά από τις οντότητες και να καταχωρούνται ομοιόμορφα στην ΑΑΔΕ.

5. Τι είναι "Σύνοψη Παραστατικού";

Ως "Σύνοψη παραστατικού" νοούνται τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών)

6. Τι είναι ο "Χαρακτηρισμός Συναλλαγών";

Ως "Χαρακτηρισμός Συναλλαγών" νοείται η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης.

7. Τι είναι ο "Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)";

Ως "Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)" νοείται ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης που χορηγείται από την Α.Α.Δ.Ε. για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA.

8. Τι είναι ο "Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης";

Ως "Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης" νοείται η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας.

9. Τι είναι το "Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)";

Ως "Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)" νοούνται οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν

- α) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων, καθώς και
- β) της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας.

10. Ποιες οντότητες υποχρεούνται να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ.251/Α'), ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων. Στην υποχρέωση αυτή δεν εμπίπτουν:

- α) Οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους,
- β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α..

11. Με ποιους τρόπους διαβιβάζονται οι Συνόψεις των παραστατικών Χονδρικής;

Οι Συνόψεις των παραστατικών Χονδρικής διαβιβάζονται ως εξής:

- α) Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ)
- β) Μέσω των προγραμμάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό), που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής.
- γ) Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί στην ΑΑΔΕ. Την ειδική φόρμα καταχώρησης μπορούν να χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην σχετική Απόφαση Α.1138/2020 της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων (έως 50.000 € ακαθάριστα έσοδα για όσες οντότητες τηρούν

απλογραφικό λογιστικό σύστημα είτε όσοι εκδίδουν έως 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος).

12. Με ποια κανάλια διαβίβασης αποστέλλονται οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής;

Οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής διαβιβάζονται ως εξής:

- α) Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ)
- β) Μέσω των προγραμμάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό), που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής.
- γ) Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί στην ΑΑΔΕ. Την ειδική φόρμα καταχώρησης μπορούν να χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην σχετική Απόφαση Α.1138/2020 της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων (έως 50.000 € ακαθάριστα έσοδα για όσες οντότητες τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα είτε όσοι εκδίδουν έως 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος).
- δ) Μέσω των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές. Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται η απευθείας διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε.. (καύσιμα)

13. Με ποιους τρόπους διαβιβάζονται οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής;

Οι τρόποι διαβίβασης των παραστατικών Λιανικής είναι οι παρακάτω:

- α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), ως εξής:
 - αα) είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε..
 - αβ) είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, στην Πλατφόρμα myDATA, μέσω των λογισμικών προγραμμάτων ERP είτε μέσω της ειδικής φόρμας

καταχώρησης, για τις συναλλαγές που δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. (όλοι πλην καυσίμων)

β) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ., τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης στην Πλατφόρμα myDATA. Κατ' εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση Φ.Η.Μ., μέχρι την 31.12.2020 δύνανται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα, εφόσον διαβιβάζονται μέσω των λογισμικών προγραμμάτων ERP είτε μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης

γ) αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής, μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα myDATA.

14. Τι υποχρεώσεις έχουν οι οντότητες στην περίπτωση της αυτοτιμολόγησης;

Ο **Εκδότης** του παραστατικού (λήπτης αγαθών / υπηρεσιών) διαβιβάζει σύνοψη και χαρακτηρισμό εξόδων μέσω:

- A. Παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης
- B. Προγραμμάτων λογισμικού ERP
- Γ. Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης στους χρόνους που προβλέπονται ανά περίπτωση στην Α.1138/2020

Ο **Λήπτης** του παραστατικού (πωλητής αγαθών / υπηρεσιών) διαβιβάζει χαρακτηρισμό εσόδων μέσω:

- A. Προγραμμάτων λογισμικού ERP
- B. Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης στους χρόνους που προβλέπονται ανά περίπτωση στην Α.1138/2020

15. Τι υποχρεώσεις έχουν οι οντότητες στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης;

Ο **Εκδότης** του παραστατικού (τρίτος και όχι πάροχος) διαβιβάζει μόνο τη σύνοψη και όχι χαρακτηρισμό της συναλλαγής μέσω:

- A. Προγραμμάτων λογισμικού ERP
- B. Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης στους χρόνους που προβλέπονται ανά περίπτωση στην Α.1138/2020

Ο **Λήπτης** του παραστατικού (λήπτης αγαθών / υπηρεσιών) διαβιβάζει χαρακτηρισμό εξόδων μέσω:

- A. Προγραμμάτων λογισμικού ERP
- B. Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης στους χρόνους που προβλέπονται ανά περίπτωση στην Α.1138/2020

Ο **Πωλητής αγαθών / υπηρεσιών** διαβιβάζει χαρακτηρισμό εσόδων μέσω:

- A. Προγραμμάτων λογισμικού ERP
- B. Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης στους χρόνους που προβλέπονται ανά περίπτωση στην Α.1138/2020

16. Τι υποχρέωση έχει η οντότητα που διαβιβάζει συνόψεις παραστατικών μέσω πιστοποιημένου παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων (ΥΠΑΗΣ);

Οι οντότητες που διαβιβάζουν δεδομένα μέσω Παρόχου και ειδικότερα για τα παραστατικά χονδρικής (τιμολόγια), δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούν τα λοιπά κανάλια διαβίβασης της Α.1138/2020. Ο παραπάνω περιορισμός δεν ισχύει στην περίπτωση διαβίβασης συνόψεων λιανικών συναλλαγών

17. Με ποιους ρόλους - ιδιότητες δύνανται να διαβιβάζονται δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

- α) Από την ίδια την οντότητα ή εξουσιοδοτημένο λογιστή,
- β) Από το λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων της §4 του παρόντος άρθρου,
- γ) Από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και
- δ) Από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης.

18. Μέχρι πότε διαβιβάζονται τα δεδομένα ανά κανάλι διαβίβασης σύμφωνα με την Α.1138/2020;

A. Συνόψεις Παραστατικών Εσόδων & Εξόδων Αυτοτιμολόγησης - Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

Ανεξαρτήτως υποχρέωσης ή μη υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. και τηρούμενου λογιστικού συστήματος (απλογραφικό-διπλογραφικό), διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως:

- Σε πραγματικό χρόνο για τις Επιχειρήσεις που διαβιβάζουν μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου από 20.07.2020 και Λογισμικών Προγραμμάτων ERP από 01.01.2021 και μετά
- Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν για τις Επιχειρήσεις που διαβιβάζουν μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης χωρίς χρονικά όρια, και των Λογισμικών Προγραμμάτων ERP από 01.10.2020 έως 31.12.2020, Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, η Δ.Ε.Η., η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, καθώς και τα πιστωτικά ιδρύματα διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

Β. Α. Συνόψεις Παραστατικών Εξόδων & Εσόδων Αυτοτιμολόγησης - Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

Τα δεδομένα που σχετίζονται με τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα) διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. έως την υποβολή της οικείας δήλωσης ΦΠΑ, ως ακολούθως:

- σε μηνιαία βάση για τις Επιχειρήσεις που τηρούν Λογιστικά Αρχεία με διπλογραφικό σύστημα και
- σε τριμηνιαία βάση για τις Επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα τήρησης. Ειδικά για τις Επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δηλ. σε τριμηνιαία βάση).

Γ. Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Εξόδων

Οι οριζόμενες από την παρούσα εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τις εγγραφές μισθοδοσίας, τα δεδομένα των οποίων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

19. Μπορεί ο Λήπτης Αντικριζόμενων Παραστατικών ημεδαπής Α1 (χονδρικές ημεδαπής) να διαβιβάσει δεδομένα σύνοψης αντί του Εκδότη;

Στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση από το λήπτη πραγματοποιείται εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

20. Σε ποιες περιπτώσεις οι οντότητες έχουν υποχρέωση να διαβιβάζουν τον χαρακτηρισμό εξόδων μέσω εξουσιοδοτημένου λογιστή;

Ο χαρακτηρισμός εξόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. υποχρεωτικά μέσω λογιστή - φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το Ο.Ε.Ε., για τις οντότητες που εμπίπτουν στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της §2 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000, για τα ακόλουθα:

- α) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έξοδα,
- β) Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές μισθοδοσίας,
- γ) Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές αποσβέσεων και στις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων.

21. Ποιες είναι και τι περιλαμβάνουν οι Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών;

Η ΑΑΔΕ έχει δημιουργήσει Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών, μέσω των οποίων διαβιβάζεται αυτοματοποιημένα ανά δηλούμενη εγκατάσταση η "Σύνοψη" των εκδοθέντων παραστατικών (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων - αξίες - φόροι - χαρτόσημα τέλη), χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών), καθώς και η "Σύνοψη" λογιστικών εγγραφών (όχι το σύνολο των διενεργούμενων λογιστικών εγγραφών εκάστου φορολογικού έτους).

22. Ποιες είναι οι κατηγορίες των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών;

Οι κατηγορίες των Παραστατικών ΑΑΔΕ είναι 3, οι Α1-Α2, Β1-Β2 και Γ.

- α) Οι κατηγορίες Α1 (Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) και Α2 (Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Εκδότης, στην ημεδαπή και αλλοδαπή.
- β) Οι κατηγορίες Β1 (Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής) και Β2 (Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής /

αλλοδαπής) περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Λήπτης στην ημεδαπή και αλλοδαπή.

γ) Η κατηγορία Γ (Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων) περιέχει δεδομένα εγγραφών οντότητας, για την τακτοποίηση εσόδων - εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Οι τρεις (3) Κατηγορίες Παραστατικών, αναλύονται, σε δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών και σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών.

23. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Α1;

Η Κατηγορία Α1 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (χονδρικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών), π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης, Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, Τίτλος Κτήσης, Πιστωτικό Τιμολόγιο κ.α. όπως περιγράφονται στο Παράρτημα της Α.1138/2020, στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκαν στον ιστότοπο <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ.

24. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Α2;

Η Κατηγορία Α2 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (λιανικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών), όπως περιγράφονται στο Παράρτημα της Α.1138/2020, στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκαν στον ιστότοπο <https://www.aade.gr/mydata>.

25. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Β1;

Η Κατηγορία Β1 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής (π.χ. αγορές / έξοδα / λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών λιανικής), όπως περιγράφονται στο Παράρτημα της Α.1138/2020, στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκαν στον ιστότοπο <https://www.aade.gr/mydata>.

26. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Β2;

Η Κατηγορία Β2 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής και συγκεκριμένα τις παρακάτω περιπτώσεις:

- α) αποκτήσεις - λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών χονδρικής αλλοδαπής,
- β) εξαιρούμενες Οντότητες ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, Πιστωτικά Ιδρύματα και γ) παραστατικά της κατηγορίας Α1 με αποστολέα το Λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη ημεδαπής (στην περίπτωση που δεν διαβίβασε τη σχετική Σύνοψη μέσα στην οριζόμενη προθεσμία) όπως περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκε στον ιστότοπο <https://www.aade.gr/mydata>.

27. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Γ;

Η Κατηγορία Γ περιέχει τις Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων διακριτά, για μισθοδοσία (μηνιαία), αποσβέσεις και συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων (π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α.) στο τέλος εκάστου φορολογικού έτους, όπως περιγράφονται στο Παράρτημα της Α.1138/2020, στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκαν στον ιστότοπο <https://www.aade.gr/mydata>.

28. Ποια είναι τα Αντικριζόμενα Παραστατικά;

Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη για συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές χονδρικής (Β2Β). Περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές με το Δημόσιο (Β2G).

29. Ποια είναι τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά;

Μη Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - Β2C).

30. Τι διαβιβάζει ο Εκδότης του παραστατικού;

Η οντότητα ως Εκδότης διαβιβάζει τη Σύνοψη και Χαρακτηρισμό Συναλλαγών όλων των Παραστατικών αντικριζόμενων ή μη που εκδίδει (χονδρική, λιανική, εμπορία, παροχή στην ημεδαπή ή αλλοδαπή).

31. Τι διαβιβάζει ο Λήπτης του παραστατικού;

Η οντότητα ως Λήπτης διαβιβάζει το Χαρακτηρισμό Συναλλαγών για τα Αντικριζόμενα Παραστατικά ημεδαπής (κατ. Α1) καθώς και τη Σύνοψη και το Χαρακτηρισμό Συναλλαγών των Αντικριζόμενων ή μη Παραστατικών ημεδαπής αλλοδαπής που λαμβάνει (κατ. Β1, Β2)

32. Τι διαβιβάζουν επιπλέον όλες οι οντότητες;

Οι οντότητες διαβιβάζουν τις Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Εξόδων για τη διαμόρφωση του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

33. Ποιοι είναι οι χαρακτηρισμοί των Εσόδων;

Οι Χαρακτηρισμοί των εσόδων είναι οι παρακάτω:

Έσοδα (+) / (-)

- 1.1_Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)
- 1.2_Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)
- 1.3_Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)
- 1.4_Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)
- 1.5_Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)
- 1.6_Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)
- 1.7_Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)
- 1.8_Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)
- 1.9_Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)
- 1.10_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)
- 1.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων(+)/ (-)

34. Ποιοι είναι οι χαρακτηρισμοί των Εξόδων;

Οι Χαρακτηρισμοί των εξόδων είναι οι παρακάτω:

Έξοδα (-) / (+)

- 2.1_Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)
- 2.2_Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)
- 2.3_Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)
- 2.4_Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)

- 2.5_Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-)/(+)
- 2.6_Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+) 2.7_Αγορές Παγίων (-) / (+)
- 2.8_Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)
- 2.9_Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)
- 2.10_Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)
- 2.11_Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)
- 2.12_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)
- 2.13_Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)
- 2.14_Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)
- 2.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-)/(+)

35. Όταν ο Εκδότης του παραστατικού παραλείψει να αποστείλει τη σύνοψη των παραστατικών για κάποιον Λήπτη-οντότητα και την αποστείλει ο λήπτης, ενημερώνονται και τα ηλεκτρονικά βιβλία του εκδότη;

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον Λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης του Εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, ενημερώνονται αυτόματα τα Έξοδα του στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA, καθώς και τα Έσοδα του Εκδότη που υπέδειξε. Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές.

36. Σε περίπτωση που εκδίδεται τιμολόγιο σε νόμισμα διαφορετικό του Ευρώ, πως διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ;

Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις διαβιβάζουν τα παραστατικά σε ευρώ με την υποχρέωση να αναφέρουν την ισοτιμία της ημερομηνίας έκδοσης αυτών.

37. Έχει εκδοθεί λανθασμένο παραστατικό που δεν έχει διαβιβαστεί στην ΑΑΔΕ για το οποίο εκδίδεται ειδικό ακυρωτικό στοιχείο, ποιες υποχρεώσεις προκύπτουν για την οντότητα ως προς τη διαβίβαση;

Για την παραπάνω περίπτωση δεν υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης από την οντότητα τόσο για το λανθασμένο παραστατικό, όσο και για το ειδικό ακυρωτικό στοιχείο.

38. Σε περίπτωση που εκδοθεί παραστατικό πωλήσεων π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης και δεν έχει γίνει χρήση αυτού (ακύρωση συναλλαγής), υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης του στην ΑΑΔΕ;

Όχι, διότι το παραστατικό αυτό ακυρώνεται πριν την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

39. Υπάρχει τυποποίηση των παραστατικών αναλόγως των δεδομένων τους. Τι γίνεται με τα παραστατικά που έχουν εκδοθεί και περιέχουν μικτές συναλλαγές (π.χ. πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών);

Υπάρχει τυποποίηση των παραστατικών αναλόγως των δεδομένων τους. Τι γίνεται με τα παραστατικά που έχουν εκδοθεί και περιέχουν μικτές συναλλαγές (π.χ. πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών).