

ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε 3ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ
ΕΤΟΥΣ 2018**

ΕΝΤΥΠΟ Ε 3 ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 01/01 – 31/12/2017

Η κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα και η κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης, είναι ενιαίο έντυπο (Ε 3) για όλα τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες , καθώς και για τις ατομικές επιχειρήσεις ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή τον τρόπο σύνταξης των οικονομικών τους καταστάσεων (βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ή των Ελληνικών Προτύπων)(ΠΟΛ. 1072/2018).

Το έντυπο Ε 3 συνοδεύει πάντα τη φορολογική δήλωση των Φυσικών προσώπων που άσκησαν επιχειρηματική δραστηριότητα (δικηγόροι) , υποβάλλεται ηλεκτρονικά και συμπληρώνεται πριν από την συμπλήρωση της δήλωσης Ε 1.

Το αποτέλεσμα , κέρδος ή ζημία , καθώς και το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που έχουν συμπληρωθεί στο έντυπο Ε 3 μεταφέρονται αυτόματα μέσω του συστήματος του Τaxisστο έντυπο της δήλωσης Ε 1.

Υποβάλλεται οπωσδήποτε (για αυτούς που άσκησαν επιχειρηματική δραστηριότητα) και ανεξάρτητα αν η δήλωση εισοδήματος είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη , αρχική ή συμπληρωματική.

Αν και η σύζυγος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα τότε μπαίνει πρώτα αυτή στην μερίδα της στο taxisμε τους δικούς της κωδικούς, συμπληρώνει και υποβάλλει το δικό της Ε 3 . Με την υποβολή τα δηλωθέντα εισοδήματα μεταφέρονται στο έντυπο της κοινής δήλωσης Ε 1 των δύο συζύγων .

Στην περίπτωση που υπάρχει σύμφωνο συμβίωσης μετά δύο ατόμων, υπάρχει η δυνατότητα να κάνουν ξεχωριστή υποβολή του έντυπου Ε 3 ή αν το επιθυμούν μπορούν να κάνουν κοινή δήλωση, οπότε ισχύει ότι, και για τα έγγαμα ζευγάρια.

Για την υποβολή του Ε 3 για τους δικηγόρους απαιτείται η υπογραφή ανεξάρτητου λογιστή- φοροτεχνικού στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδά τους ξεπερνούν το όριο των 50.000 ευρώ. (ΠΟΛ 1072/2018).

Υποβάλλεται ένα έντυπο Ε 3 για όλα τα υποκαταστήματα .

Δεν μπορεί να υποβληθεί έντυπο Ε 3 με επιφύλαξη , ακόμα κι αν για κάποιο ή κάποια κονδύλια υπάρχει αμφιβολία από τον δηλούντα.

Έντυπο Ε 3 μπορούμε να βρούμε στην ιστοσελίδα [https :
www.aade.gr/polites/katalogos-entypou](https://www.aade.gr/polites/katalogos-entypou). Στην ίδια διεύθυνση μπορούμε να βρούμε όλα τα έντυπα που χρειαζόμαστε για την υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και όχι μόνο.

Συμπλήρωση πινάκων – κωδικών

Γενικές πληροφορίες

Με την αρχική είσοδο του χρήστη στο έντυπο Ε 3 εμφανίζεται στην οθόνη μια προειδοποίηση από το σύστημα ότι:

« Επισημαίνεται ότι πριν από την καταχώρηση ποσών στον Πίνακα Δ΄, απαιτείται να έχουν πρώτα συμπληρωθεί οι κωδικοί του πίνακα Ζ΄.»

Καταρχάς, στις γενικές πληροφορίες συμπληρώνονται κατά περίπτωση, με βάση τα στοιχεία που είναι δηλωμένα στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. από την Υπηρεσία και όχι από τον φορολογούμενο .

- Η ημερομηνία πρώτης έναρξης
- Η ημερομηνία έναρξης που αφορά το τρέχον φορολογικό έτος
- Η ημερομηνία διακοπής εργασιών στην περίπτωση που εντός του τρέχοντος έτους έχει αυτή πραγματοποιηθεί . (ΠΟΛ/16.03.2016)

Στον κωδικό 001 είναι συμπληρωμένη από την Υπηρεσία η Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ο δηλών φορολογούμενος.

Στον κωδικό 003 δηλώνεται από την Υπηρεσία ο αριθμός υποβολής της δήλωσης.

Στον κωδικό 004 δηλώνεται από την Υπηρεσία ότι η δήλωση είναι αρχική .

Στον κωδικό 005 ο φορολογούμενος τσεκάρει την ένδειξη «απλογραφικά »

Στον κωδικό 006 οι δικηγόροι δηλώνουν ΟΧΙ

Ο κωδικός 007 αφορά τους δικηγόρους που θα φορολογηθούν οιοσδήποτε σαν μισθωτοί (μπλοκάκια), αν και δημιούργησαν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα επειδή εμπίπτουν στις διατάξεις της περ. σ΄της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013. Επομένως μόνο γι αυτούς θα δηλωθεί ΝΑΙ.

Στον κωδικό 008 δηλώνεται ο αριθμός των υποκαταστημάτων (αν υπάρχουν)

Ο κωδικός 009 αφορά μόνο τους δικηγόρους που ενδεχομένως έχουν και αγροτική δραστηριότητα και επιλέγεται η ανάλογη ένδειξη από αναδυόμενο πίνακα για τις περιπτώσεις (1) και (2) .

Για τους αφανείς αγρότες χωρίς ΚΑΔ (3) θα συμπληρώνεται από τον χρήστη συνδυαστικά με την ένδειξη (μη υπόχρεοι) στον κωδ. 005

Στον κωδικό 010 γίνεται διάκριση των επιχειρήσεων– οντοτήτων ανάλογα με το μέγεθός τους, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών προτύπων (άρθρα 1 και 2 του ν. 4308/2014). Οι δικηγόροι δηλώνουν την ένδειξη « Πολύ μικρές αρ. 1 παρ. 2γ » με την προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν ξεπέρασε το ποσό του 1.500.000,00 ευρώ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Ο ΚΩΔ. 020 είναι προσυμπληρωμένος από το Υπουργείο με τα στοιχεία του υποβάλλοντος όπως και ο κωδ. 021 με τον ΚΑΔ που ήδη είναι δηλωμένος από τον φορολογούμενο στο μητρώο της Δ.Ο.Υ .

Στον κωδ. 022 δηλώνει ο φορολογούμενος τον ΚΑΔ που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα στο αναδυόμενο πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Στον κωδ. 025 ο δικηγόρος δηλώνει, υποχρεωτικά, 1 αν δεν απασχολεί ή αν δεν απασχόλησε παροδικά εντός του 2017, προσωπικό ή έστω και ασκούμενο.

Στον κωδ. 026 ο δικηγόρος δηλώνει τον αριθμό των ατόμων που εργάζονται στο γραφείο του με σύμβαση εργασίας και αμείβονται με μισθό και αποτελεί υποσύνολο του κωδ. 025 .

Στον κωδ. 027 δηλώνεται το εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό.(ΠΟΛ. 1072/2018) .

Παράδειγμα:

Δικηγόρος απασχόλησε μια γραμματέα και έναν ασκούμενο για το 2017.

Στον κωδ. 025 θα δηλωθεί ο αριθμός 3 και στον κωδ. 026 θα δηλωθεί ο αριθμός 2, ενώ ο κωδικός 027 δεν συμπληρώνεται γιατί δεν υπάρχει εποχικά απασχολούμενο προσωπικό.

Κωδικός 039 :Συμπληρώνονται από τον δικηγόρο όλες οι ηλεκτρονικές ιστοσελίδες του δικηγόρου , ενώ δίνεται η δυνατότητα να υποβληθούν και με φόρτωση αρχείου.

Κωδικοί 040 και 041 :Προσυμπληρώνονται αυτόματα οι ενεργοί επαγγελματικοί λογαριασμοί του δικηγόρου (παρ. ιη΄ άρθ.62 ν.4446/2016) και το τερματικό ΡΟSσύμφωνα με την βάση των στοιχείων της Ένωσης Τραπεζών, ως και των άλλων παρόχων παρόμοιων συσκευών πληρωμών.

Ο δικηγόρος μπορεί να μεταβάλλει τα προδηλωμένα στοιχεία και να εισάγει νέα, εφόσον ενημερώνει και την αντίστοιχη εφαρμογή των επαγγελματικών λογαριασμών.

Κωδικοί 042 : Συμπληρώνονται από τον δικηγόρο όλες οι ηλεκτρονικές διευθύνσεις του δικηγόρου , ενώ δίνεται η δυνατότητα να υποβληθούν και με φόρτωση αρχείου.

Στον δικηγόρο δύνεται η δυνατότητα :

Εισαγωγής Νέας Εγγραφής , όπου ο χρήστης καταχωρεί τα δεδομένα

Ενημέρωσης του πίνακα με τα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί

Επεξεργασίας των ήδη καταχωρημένων στοιχείων (στην περίπτωση αυτή γίνεται επιλογή του “μολυβιού” που προτείνεται)

Διαγραφής όσων θέλουμε να διαγράψουμε (πρέπει, στην περίπτωση αυτή, να επιλεγεί ο κόκκινος σταυρός).

Κωδ. 043, 044 Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

Κωδ. 045 Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

Κωδ. 046 Ο χρήστης αν είναι δικηγόρος επιλέγει ΟΧΙ

Κωδ. 047 Γίνεται αυτόματη μεταφορά από τον κωδ. 560 του πίνακα Ζ1. (ο δηλών δεν χρειάζεται να κάνει τίποτα)

Κωδ. 048 Ομοίως ο δηλών δεν χρειάζεται να κάνει τίποτα.

Κωδ. 049 Δηλώνεται ποιος υποβάλει την δήλωση.

Κωδ. 050 Δηλώνεται η ιδιότητα του δηλούντος.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄ 1 . ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

Προσυμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία της δήλωσης Ε 3 του προηγούμενου φορολογικού έτους . Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία

και να εισάγει νέα. Σε περίπτωση που ο δικηγόρος έχει έδρα μισθωμένο γραφείο και πληρώνει ενοίκιο, τότε τα στοιχεία του γραφείου και το ύψος του ενοικίου θα εμφανιστούν αυτόματα στον πίνακα με τα στοιχεία της δήλωσης Ε 3 του προηγούμενου έτους. Ο δικηγόρος χρήστης πρέπει να κλικάρει πάνω στο ποσό του ενοικίου ώστε να αναδυθεί ένας αναλυτικός πίνακας με τα στοιχεία του ακινήτου. Εκεί το νέο στοιχείο του ακινήτου που θα του ζητηθεί θα είναι ο αριθμός παροχής του ηλεκτρικού ρεύματος . Ο χρήστης δικηγόρος γράφει τον αριθμό παροχής και αποδέχεται τον πίνακα ώστε να ολοκληρωθεί η συμπλήρωση του πίνακα του ενοικίου για το μισθωμένο γραφείο του. Η υποβολή μπορεί να γίνει και με φόρτωση αρχείου.

Κωδικοί 060

Το σύνολο των ενοικίων όπως προκύπτει από τον αναλυτικό πίνακα που ακολουθεί και δεν μπορεί να μεταβληθεί από τον χρήστη

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ – ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ.

Παραλείπουμε την ανάλυση του ως άνω πίνακα επειδή δεν παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον μεγαλύτερο αριθμό των δικηγόρων.

Μετά την συμπλήρωση των ανωτέρω πινάκων ο χρήστης πηγαίνει στον ΠΙΝΑΚΑ Ζ΄.

Ο πίνακας Ζ΄ είναι σχεδιασμένος έτσι ώστε ο χρήστης δικηγόρος να μπορεί να καταχωρεί τα δεδομένα του βιβλίου του σύμφωνα την περιγραφή που ορίζεται στο Παράρτημα Γ΄ του ν. 4308/2014 και να είναι, με τον τρόπο αυτό, δυνατή και η κατάρτιση της « Κατάστασης Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες» του υποδείγματος Β. 6 σύμφωνα με τις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 16 του ως άνω νόμου.

Εν ολίγοις ο χρήστης δικηγόρος θα πάει την στήλη με τίτλο « **Παροχή Υπηρεσιών** » του ΠΙΝΑΚΑ Ζ΄ 1 και στον κωδ. 461 θα κλικάρει πάνω του ώστε να αναδυθεί ένας αναλυτικός πίνακας με τον τίτλο « **Σύνολο Εσόδων (Πωλήσεις αγαθών και Υπηρεσιών)**

Στον αναδουόμενο ως άνω πίνακα θα γράψει στους κωδικούς:

- Τα έσοδα του 2017 από παροχή υπηρεσιών προς επιτηδευματίες

- Τα έσοδα προς επιτηδευματίες σύμφωνα με το άρθρο 39^α παρ. 5 του κώδικα ΦΠΑ.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες.
- Τα έσοδα προς ιδιώτες σύμφωνα με το άρθρο 39^α παρ. 5 του κώδικα ΦΠΑ.
- Την παροχή υπηρεσιών από ενδοκοινοτικές συναλλαγές
- Την παροχή υπηρεσιών προς χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης
- Τα λοιπά έσοδα (μερίσματα – διανεμητικός λογ. Νέων δικηγόρων) κλπ.

Σχετική διάταξη:

Άρθρο 39^α – Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών.

Για τις παραδόσεις, από υποκείμενο στο φόρο σε άλλον υποκείμενο, κινητών τηλεφώνων, ήτοι συσκευών που έχουν κατασκευαστεί ή προσαρμοστεί για χρήση σε αναγνωρισμένο δίκτυο και λειτουργούν σε συγκεκριμένες συχνότητες, ανεξαρτήτως του αν χρησιμοποιούνται ή όχι για άλλους σκοπούς, καθώς και κονσολών για παιχνίδια, ταμπλετών ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών, ο φόρος καταβάλλεται από τον αγοραστή των αγαθών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτός έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Ο υποκείμενος που παραδίδει τα αγαθά του προηγούμενου εδαφίου έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που αντιστοιχεί στις εν λόγω πράξεις, δεν χρεώνει φόρο στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά τη φράση «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής» .

Οι υποκείμενοι στο φόρο που παραδίδουν ή αγοράζουν τα αγαθά της παρούσας παραγράφου, υποχρεούνται σε αναφορά στοιχείων για τις εν λόγω παραδόσεις ή αγορές.

Ο χρήστης κλικάρει πάνω στην ένδειξη « **Κλείσιμο** » και επανέρχεται στον **αρχικό ΠΙΝΑΚΑ Ζ΄ 1.**

Από τους υπόλοιπους κωδικούς του ΠΙΝΑΚΑ Ζ΄ 1 για τον χρήστη δικηγόρο ενδιαφέρον μπορεί να παρουσιάζει μόνο κωδ. 470 « **Ασυνήθη έσοδα και κέρδη** », όπου μπορεί να τον συμπληρώσει με το αντίστοιχο ποσό, αν στο έτος 2017 είχε εισπράξει έσοδα από εκποίηση παγίων περιουσιακών στοιχείων του γραφείου του.

Ο επόμενος πίνακας που καλείται να χρησιμοποιήσει ο χρήστης δικηγόρος είναι ο **ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' 2**

Στον κωδικό 481 κλικάρει ο χρήστης δικηγόρος για να αναδυθεί ο υποπίνακας με τον τίτλο **“Σύνολο Εξόδων (Παροχές σε εργαζόμενους)**, μόνο αν απασχόλησε κατά το έτος 2017 προσωπικό υπαλλήλους ή ασκούμενους.

Στον κωδ. 1 συμπληρώνει τις μικτές αποδοχές που κατέβαλε

Στον κωδ. 2 συμπληρώνει τις εργοδοτικές εισφορές που αντιστοιχούν στις ως άνω αναγραφείσες μικτές αποδοχές.

Στον κωδ. 3 συμπληρώνει την αμοιβή του ασκούμενου , τυχόν δάνεια που παραχώρησε στο προσωπικό κλπ.

Κλικάρει πάλι πάνω στην ένδειξη « Κλείσιμο» κι έτσι επανέρχεται στον αρχικό **ΥΠΟΠΙΝΑΚΑ Ζ' 2.**

Στον κωδ. 484 αναγράφεται η ζημία από πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων του γραφείου.

Στον κωδ. 485 κλικάρει για να αναδυθεί ο υποπίνακας με τίτλο **« Σύνολο Εξόδων (Διάφορα λειτουργικά έξοδα)**

Από τους κωδικούς που αναφέρονται στον ως άνω πίνακα για τους δικηγόρους ενδιαφέρουν οι παρακάτω:

- Ο κωδ.5 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
- Ασφαλιστικές εισφορές αυτοαπασχολούμενων (βάζουμε τον ΕΦΚΑ συνολικά τόσο των γραμματιών προείσπραξης όσο κι αυτό που πληρώθηκε σαν οφειλή)
- Ενέργεια (ΔΕΗ ή άλλη εταιρία πάροχο)
- Ύδρευση
- Τηλεπικοινωνίες
- Ενοίκια
- Διαφήμιση και Προβολή
- Λοιπά έξοδα

Επισημαίνουμε ότι το σύνολο των ποσών που αναγράφτηκαν στον υποπίνακα **Ζ' 2** πρέπει να συμφωνεί με το σύνολο των εξόδων που έχουμε στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων .

Ομοίως ως άνω κάνουμε « Κλείσιμο» του **ΥΠΟΠΙΝΑΚΑ Ζ' 2 .**

Στον κωδ. 487 του ίδιου **ΥΠΟΠΙΝΑΚΑ Ζ' 2** αναγράφουμε τις αποσβέσεις των παγίων του γραφείου.

Στον κωδ. 497 του ΥΠΟΠΙΝΑΚΑ Ζ' 3 αναγράφονται οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, αποζημιώσεις που τυχόν εισπράχθηκαν στα πλαίσια της επιχειρηματικής δραστηριότητας (Πλην των αγροτικών) . Οι αντίστοιχες όμως επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις κλπ, που εισπράχθηκαν για κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών αυτές δεν προσαυξάνουν τα έσοδα επομένως δεν καταχωρούνται εδώ αλλά απομειώνουν τα έξοδα που έγιναν, τα σχετικά με τον λόγο της ύπαρξής τους. Για παράδειγμα, οι επιχορήγηση από τον ΟΑΕΔ για πρόσληψη προσωπικού δεν δηλώνεται εδώ αλλά μειώνει την μισθολογική δαπάνη ανάλογα.

Τα δεδομένα του κωδ. 461 ενημερώνουν αυτόματα τον κωδ. 400 και συνολικά και τον κωδ. 500 του ΠΙΝΑΚΑ Δ' . *ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)*.

Στο ίδιο πίνακα καταχωρούνται και τα δεδομένα για τον υπολογισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την επιχειρηματική δραστηριότητα που έχει τις προϋποθέσεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και φορολογούνται σαν μισθωτοί (δικηγόροι με μπλοκάκια) .

Στον ΠΙΝΑΚΑ Δ' προκύπτουν τα καθαρά κέρδη από την επιχειρηματική δραστηριότητα (δικηγορία) .

Στον κωδ. 401 του ΥΠΟΠΙΝΑΚΑ Δ' 5 μεταφέρεται ο κωδ. 580 .

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε- Προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης.

Στον πίνακα αυτόν καταχωρούνται οι προσωρινές διαφορές που προέκυψαν στα διάφορα κονδύλια του δικηγόρου έτσι όπως αυτά είναι γραμμένα στα βιβλία του, όταν αυτά τηρούνται σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. και σε όσα ισχύουν για τα ίδια αυτά κονδύλια με βάση τον ν. 4172/2013.

Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. σαν προσωρινή, ορίζεται εκείνη η διαφορά που προκύπτει μεταξύ λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή άλλου στοιχείου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της φορολογικής βάσης, που ο δικηγόρος αναμένει να επηρεάσει στο μέλλον τα φορολογικά του αποτελέσματα, όταν η λογιστική αξία του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης θα ανακτηθεί ή θα διακανονισθεί όταν θα επηρεαστούν τα φορολογικά αποτελέσματα.

ΚΩΔΙΚΟΙ 700-701-702-703-704-705-706-707- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ

Στη στήλη «**Λογιστική Βάση**» καταχωρείται η συνολική λογιστική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας (π.χ. πάγια , προβλέψεις κ.ο.κ) όπως προκύπτει από τα βιβλία του δικηγόρου όπου υφίστανται διαφορές από την αντίστοιχη αξία που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/13 και η οποία καταχωρείται στην στήλη « **Φορολογική βάση**». Οι κωδικοί 700 έως 705 αφορούν λογαριασμούς του ενεργητικού ή παθητικού και για τον δικηγόρο δεν παρουσιάζουν ιδιαίτερο ενδιαφέρον λόγω κυρίως της φύσεως του επαγγέλματος (συνήθως λιγοστά ενσώματα πάγια , δεν υπάρχουν αϋλα στοιχεία ομοίως δεν υπάρχουν Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προβλέψεις κ.λ.π.)

Οι κωδικοί όμως 706 και 707 αφορούν τα αποτελέσματα χρήσεως και συγκεκριμένα τις διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων και εξόδων αντίστοιχα.

ΚΩΔΙΚΟΙ 708-709-710-711-712-713-714-715 – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ

Στην στήλη « Φορολογική βάση » καταχωρείται η συνολική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας (π.χ. πάγια προβλέψεις κ.ο.κ) όπως προκύπτει με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013. Οι κωδικοί 708 έως 713 αφορούν λογαριασμούς του ενεργητικού ή του παθητικού ως άνω. Οι κωδικοί 714 και 715 αφορούν τα αποτελέσματα χρήσης και πιο συγκεκριμένα τις διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων και εξόδων αντίστοιχα.

ΣΤΗΛΗ « Διαφορές »

Για τους δικηγόρους τα ποσά των κωδικών 732 και 733 καταχωρούνται στους κωδικούς 441 και 442 του **ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ'** , κατά περίπτωση.

Τα ποσά από ετεροχρονισμό εξόδων και εσόδων που αντιμετωπίζονται σαν προσωρινές διαφορές δεν καταχωρούνται και στην κατάσταση αναμόρφωσης .

ΚΩΔΙΚΟΙ 706- 714 Διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων

Κλικάροντας πάνω στο κελί του κωδικού 706 ή 714, αναδύεται ένας πίνακας στον οποίο αναζητείται η ανάλυση των αναγραφόμενων ποσών που αποτελούν διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων ως εξής :

1. Κωδικός 1 . Έσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους .
Υπενθυμίζουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4308/2014 , ορίζεται ότι η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση της υπηρεσίας (εν προκειμένω για τους δικηγόρους). Σημειώνεται ότι **ο χρόνος γένεσης της υποχρέωσης**

έκδοσης τιμολογίου αποσυνδέεται από την προθεσμία της αρχής του δεδουλευμένου σχετικά με την αναγνώριση των πωλήσεων . Δηλαδή η υποχρέωση αναγνώρισης των εσόδων είναι θέμα πραγματικών περιστατικών σύμφωνα με τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης (π.χ. παροχή υπηρεσιών) και δεν προϋποθέτει την έκδοση τιμολογίου η οποία μπορεί και να γίνεται σε μεταγενέστερο χρόνο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των λογιστικών βιβλίων (απλογραφικό ή διπλογραφικό σύστημα).

2. Κωδικός 2 . Συναλλαγματικές διαφορές πιστωτικές (κανένα ενδιαφέρον για τον δικηγόρο.
3. Κωδικός 3 . Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων.

ΚΩΔΙΚΟΙ 707-715 Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων

Κλικάροντας στα κελιά των κωδικών 707 και 715 αναδύεται ένας πίνακας στον οποίο ζητείται ανάλυση των αναγραφόμενων ποσών που αποτελούν διαφορές από ετεροχρονισμό των εξόδων ως εξής:

1. Κωδικός 1 Ασφαλιστικές εισφορές (ως κωδικός 2003 κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης)

Σύμφωνα με την περ. γ) του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

Εκπίπτουν κατά το έτος καταβολής τους ανεξάρτητα του έτους που αφορούν.

Εφόσον έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με τη την υπόψη ρύθμιση.

Εκπίπτουν από το έτος στο οποίο ανάγονται αν εξοφληθούν εμπρόθεσμα (δηλαδή εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής ή τυχόν παράτασής της) ακόμα και σε επόμενο φορολογικό έτος . (πχ. Ασφαλιστικές εισφορές μηνός Δεκεμβρίου).

2. Κωδικός 2 Εκπιπόμενοι φόροι τέλη (ως κωδικός 2007 κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης).

Σύμφωνα με την περ, ζ) του άρθρου 23 του ν.4172/2013, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Ο φόρος εισοδήματος και το τέλος επιτηδεύματος καθώς και οι έκτακτες εισφορές , ο ΦΠΑ που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες .

Ο φόρος του οποίου η μη έκπτωση προβλέπεται ρητά από ειδικές διατάξεις νόμων.

3. Κωδικός 3 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. (δεν παρουσιάζει ενδιαφέρον για τους δικηγόρους).
4. Κωδικός 4 Αποσβέσεις (αναγράφονται οι πέραν των προβλεπόμενων από το άρθρο 24 του ν. 4172/2013 που καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων εξόδων).
5. Κωδικός 5 Συναλλαγματικές διαφορές (δεν ενδιαφέρουν τον δικηγόρο)
6. Κωδικός 6 Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων.

Παράδειγμα συμπλήρωσης του Πίνακα Ε σε απλογραφικά βιβλία

Ενδεικτικά μεγέθη κονδυλίων από βιβλίο εσόδων εξόδων δικηγόρου

ΕΙΔΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΟΥ	ΕΥΡΩ
Κέρδη από εκποίηση παγίων	1000,00
Ασφαλιστικές εισφορές ΕΦΚΑ (1)	6500,00
Αποσβέσεις παγίων (2)	2000,00
Λοιπά διάφορα έξοδα(3)	7000,00
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	1000,00
Έξοδα ΕΙΧ αυτοκινήτου (4)	5000,00
Τέλος επιτηδεύματος	650,00
Το τεκμαρτό ενοίκιο λόγω ιδιοχρησιμοποίησης (5)	4500,00

Παρατηρήσεις:

- (1) Περιλαμβάνονται 800,00 ευρώ που δεν πληρώθηκαν και 2000,00 ευρώ του 2016 που πληρώθηκαν εντός 2017 από ρύθμιση που είχε κάνει ο δικηγόρος
- (2) Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με συντελεστή 15% αντί 10% που προβλέπει ο ν.4172/2013 για τα συγκεκριμένα πάγια.
- (3) Περιλαμβάνονται 1000,00 ευρώ έξοδα άνω των 500,00 ευρώ που εξοφλήθηκαν με μετρητά και δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.
- (4) Περιλαμβάνονται 800,00 ευρώ που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

(5) Το τεκμαρτό ενοίκιο υπολογίστηκε 3% επί αντικειμενικής αξίας γραφείου 150000,00 ευρώ.

Πίνακας συμφωνίας λογιστικής – φορολογικής βάσης

ΕΙΔΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΟΥ	λογιστική βάση	φορολογική βάση	διαφορά	χαρακτηρισμός διαφοράς
Κέρδη από εκποίηση παγίων	1000,00	1000,00	0,00	
Ασφαλιστικές εισφορές ΕΦΚΑ	4500,00	5700,00	-1200,00	Προσωρινή
Αποσβέσεις παγίων	300,00	200,00	100,00	Προσωρινή
Λοιπά διάφορα έξοδα	7000,00	6000,00	1000,00	Μόνιμη
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	1000,00	0,00	1000,00	Μόνιμη
Έξοδα ΕΙΧ αυτοκινήτου	5000,00	4200,00	800,00	Μόνιμη
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	Μόνιμη
Το τεκμαρτό ενοίκιο (ιδιοχρησιμοποίηση)	4500,00	4500,00	0,00	

Από τον ως άνω πίνακα των διαφορών, ο δικηγόρος με τις μόνιμες διαφορές θα ενημερώσει την **Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης**.

Η κατάσταση αυτή είναι αναδυόμενη και αποκαλύπτεται στην οθόνη αν κλικάρουμε επάνω μέρος (τελείως επάνω) του έντυπου Ε 3 όπου γράφει την ένδειξη πίνακες. Η τελευταία επιλογή είναι η **Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης**.

Στο τέλος της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης μας ζητείται να συμπληρώσουμε μια δήλωση ότι υποβάλλαμε όλες τις δηλώσεις των παρακρατούμενων φόρων και φόρου εισοδήματος για το 2017.

Οι προσωρινές όμως διαφορές του **ΠΙΝΑΚΑ Ε΄** , θα ενημερώσουν αυτόματα τους κωδικούς 722 και 730 καθώς και τους κωδικούς 723 και 731 και βέβαια και αθροιστικά τους κωδικούς 732 και 733 του ιδίου πίνακα.

Τους κωδικούς 732 και 733 **του ΠΙΝΑΚΑ Ε΄** , μεταφέρει ο χρήστης στους κωδικούς 441 και 442 του πίνακα ΣΤ΄ και τον κωδικό 2100 του **Πίνακα Φορολογικής Αναμόρφωσης** μεταφέρει στον κωδικό 443 του ιδίου **ΠΙΝΑΚΑ Ε΄**.

Με τον τρόπο αυτό στους κωδικούς 452 και 552 και τελικά και στον κωδικό 555 θα δηλωθούν τα Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα της δήλωσης .

Την δήλωση την κάνουμε « Προσωρινή αποθήκευση και έλεγχο δήλωσης » από την επιλογή “ **ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ**” που βρίσκεται επάνω δεξιά του εντύπου Ε 3 , προκειμένου να βεβαιωθούμε ότι το σύστημα αποδέχθηκε και συσχέτισε ορθά όλα τα μεγέθη που δηλώσαμε και τους κωδικούς που χρησιμοποιήσαμε .

Τελικά από την ίδια επιλογή “ **ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ**” κάνουμε υποβολή της δήλωσης .

Αυτόματα θα δηλωθούν το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης σαν εισόδημα στην δήλωση Ε1 κωδικός 401 και το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων μας θα δηλωθεί αυτόματα στον κωδικό 425 της δήλωσης Ε 1.