

Αγαπητοί συνάδελφοι

Ο Δικηγορικός Σύλλογος Θεσσαλονίκης, συνεχίζοντας την προσπάθεια για πλήρη και έγκυρη ενημέρωση των μελών του πάνω σε θέματα φορολογίας εισοδήματος, σε δύσκολους καιρούς, εκδίδει και φέτος έναν πλήρη οδηγό με πρακτικές οδηγίες για τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης.

Το παρόν εγχειρίδιο απλοποιεί την διαδικασία πολύ και δίνει σαφείς και πολύτιμες οδηγίες για να συμπληρώσουν οι κ.κ. συνάδελφοι την φορολογική τους δήλωση, περιλαμβάνοντας όλες τις πάμπολλες αλλαγές που επήλθαν τον τελευταίο χρόνο στη φορολογία εισοδήματος τόσο των ελεύθερων επαγγελματιών όσο και σε εκείνη των φυσικών προσώπων, μετά την ισχύ του βασικού φορολογικού νόμου 3842/2010 και την επιβολή ΦΠΑ στις υπηρεσίες των Δικηγόρων από 01/07/2010.

Την εκπόνηση του φορολογικού οδηγού πραγματοποίησε η οικονομική μας υπηρεσία, προς την οποία εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας για την αναλυτική και πλήρη κάλυψη των θεμάτων.

Ο Δικηγορικός Σύλλογος Θεσσαλονίκης θα παραμένει πάντοτε κοντά στον Δικηγόρο τόσο για τα τρέχοντα όσο και τα μελλοντικά του προβλήματα.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2010

Τι αλλάζει στις νέες δηλώσεις.

Δέκα είναι οι κυριότερες μεταβολές που σημειώνονται στην φορολογία εισοδήματος για τη χρήση 2010.

1 Το αφορολόγητο όριο είναι 12.000 για όλους τους φορολογούμενους αλλά για να ισχύσει χρειάζεται να υποβληθούν αποδείξεις δαπανών.

2 Αν υποβάλλει επί πλέον αποδείξεις δαπανών ο φορολογούμενος θα έχει μεγαλύτερη μείωση του φόρου, αλλά αν υποβάλλει λιγότερες θα έχει μικρότερη.

3 Ισχύει πλέον κατάργηση πολλών φοροαπαλλαγών σε ορισμένες κατηγορίες φορολογουμένων π.χ. τελωνειακοί.

4 Μεταβλήθηκε ο τρόπος που αφαιρούνται οι δαπάνες των επαγγελματικών επιβατικών αυτοκινήτων.

5 Είναι υποχρεωτική η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος **με ηλεκτρονικό τρόπο** για όλες τις επιχειρήσεις **και τους ελεύθερους επαγγελματίες (Δικηγόροι)** , ακόμη όμως όχι για τις μισθωτές υπηρεσίες.

6 Αποτελούν τεκμήρια τα δάνεια που χορηγούνται προς οιονδήποτε.

7 Έχουν τεκμήριο όλα τα αυτοκίνητα. Το τεκμήριο για τη συντήρηση και την κυκλοφορία όλων των επιβατικών αυτοκινήτων είναι ανάλογο με τον κυβισμό τους και την παλαιότητά τους.

8 Αποτελούν τεκμήριο τα δίδακτρα των ιδιωτικών σχολείων στοιχειώδους ή μέσης εκπαίδευσης. Εξαιρούνται τα εσπερινά σχολεία και τα σχολεία για άτομα με ειδικές ανάγκες.

9. Έχουν τεκμήριο οι κατοικίες διαμονής των φορολογουμένων. Όλες οι κατοικίες έχουν τεκμήριο διαβίωσης για τους χρήστες **ανεξάρτητα αν είναι ιδιόκτητες ή μισθωμένες**. Το 1/2 του τεκμηρίου διαβίωσης έχει και η δευτερεύουσα κατοικία. Για τις κενές κατοικίες δεν υπολογίζονται τεκμήρια. Στο 1/2 του τεκμηρίου διαβίωσης υπολογίζεται και το τεκμήριο για τις εξοχικές κατοικίες (μέχρι τώρα ίσχυε τεκμήριο για 3 μήνες).

10 Αποτελούν τεκμήριο τα χρεολύσια και οι τόκοι που πληρώνονται για την εξόφληση δόσεων για δάνεια τόσο πρώτης κατοικίας όσο και κάθε άλλης μορφής.

Αποτελεί τεκμήριο το ποσό που έχει καταβληθεί σε οικιακούς βοηθούς, οδηγούς, δασκάλους και λοιπό βοηθητικό προσωπικό ενώ εξαιρείται το ποσό για ένα μόνο βοηθό για βοηθητικό προσωπικό σε αναπήρους και για ηλικιωμένους άνω των 65 ετών.

Καταργήθηκε η απαλλαγή για σκάφη μέχρι δέκα μέτρα ενώ αναγνωρίζεται η ακινησία στα σκάφη μόνο με προσκόμιση βεβαίωσης λιμενικής αρχής. Υπολογίζεται με διαφορετικό τρόπο το τεκμήριο για τις πισίνες.

Υπάρχει τεκμήριο για δαπάνες που έγιναν για την ανέγερση πρώτης κατοικίας από 23 Απριλίου 2010 μέχρι 16 Δεκεμβρίου 2010. Ισχύει ελάχιστο τεκμήριο

διαβίωσης 3.000 ευρώ για τον άγαμο και 5.000 ευρώ για έγγαμους. **Το ποσό αυτό συνυπολογίζεται με τα άλλα τεκμήρια.** Τέλος καταργήθηκε η προσαύξηση που ίσχυε όταν το πλήθος των τεκμηρίων ήταν πάνω από δύο.

ΆΛΛΕΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2010

Αποτελούν τεκμήριο όλα τα δάνεια που χορηγούν φυσικά πρόσωπα σε άλλα φυσικά πρόσωπα.

Τα τεκμήρια διαβίωσης έχουν μείωση 30% όταν ο φορολογούμενος έχει υπερβεί το **65** έτος της ηλικίας του. Το αφορολόγητο των παιδιών αυξήθηκε στα 1.500 ευρώ για το πρώτο παιδί, στα 3.000 ευρώ, στα 11.500 ευρώ για τα τρία παιδιά και 2.000 ευρώ για κάθε παιδί πάνω από τα τρία.

Για εισόδημα μέχρι 12.000 ευρώ οι αποδείξεις δαπανών που χρειάζεται ο φορολογούμενος είναι 10%. Για εισόδημα πάνω από 12.000 ευρώ οι αποδείξεις δαπανών που χρειάζεται ο φορολογούμενος είναι 30% του εισοδήματος του. Για ατομικό εισόδημα μέχρι 6.000 ευρώ δεν χρειάζονται αποδείξεις δαπανών. Το ανώτατο όριο υποβολής δαπανών είναι 15.000 ατομικά ή 30.000 για οικογένειες. Στην περίπτωση αυτή γίνεται μείωση φόρου 10% για την διαφορά μεταξύ των επιπλέον αποδείξεων που υποβάλλονται. Σε περίπτωση υποβολής αποδείξεων δαπανών λιγότερων από αυτές που χρειάζονται (αναφέρθηκαν ως άνω) επιβάλλεται φόρος 10% για την διαφορά που υπολείπεται.

Το ποσό των δαπανών επιμερίζεται στους συζύγους ανάλογα με το ύψος εισοδήματος που δήλωσε ο καθένας τους.

Όσοι ελεύθεροι επαγγελματίες έχουν κάνει έναρξη εργασιών για πρώτη φορά εντός του έτους 2010, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος για κέρδη μέχρι 30.000 ευρώ όταν δεν έχουν συμπληρώσει το **35^ο** έτος της ηλικίας τους. Η απαλλαγή αυτή ισχύει και τα δύο επόμενα έτη. Για τις δικηγορικές εταιρείες, η απαλλαγή αυτή ισχύει με την προϋπόθεση ότι σε αυτές συμμετέχουν δικηγόροι, αποκλειστικά, ηλικίας κάτω των τριάντα πέντε ετών.

Από τις δαπάνες των επιβατικών αυτοκινήτων των δικηγόρων εκπίπτει το 70% για αυτοκίνητα μέχρι 1.600 κυβικά και το 35% για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού. Στον ίδιο περιορισμό υπάγονται και τα μισθώματα ενοικίασεως αυτοκινήτων.

Όταν ο φόρος εισοδήματος πληρωθεί ολόκληρος μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης γίνεται έκπτωση φόρου 1,5% .

Η απαίτηση κατά του δημοσίου από επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.

Κάθε χρόνο στο Internet θα μπορεί να δει οποιοσδήποτε τα εισοδήματα που έχουν δηλώσει οι φορολογούμενοι. Ο κατάλογος αυτός θα αποτελεί δημόσια πληροφορία.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΜΕΤΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΠΟΛ 1178/07-12-2010 και 1026/09-02-2011

Οι δικηγόροι θα υποβάλουν την δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους καθώς και την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με ηλεκτρονικό τρόπο αποκλειστικά. (άρθ. 62 ν. 2238/1994) και ΠΟΛ 1026/2011 αντίστοιχα.

Για να συμβεί αυτό πρέπει, οι Δικηγόροι, να ακολουθήσουν προηγουμένως μια συγκεκριμένη διαδικασία σχετικά απλή.

Για τους παλαιούς χρήστες

Οι χρήστες που έχουν ήδη κωδικούς, εξακολουθούν να μπορούν να τους χρησιμοποιούν μέχρι 31/12/2011. Μπορούν επομένως να υποβάλουν τη δήλωσή τους μέσα στο χρονικό αυτό διάστημα. Κατόπιν πρέπει να κάνουν επανεγγραφή ως εξής :

Να παραλάβουν κλειδάριθμο από τη Δ.Ο.Υ. Πρέπει δηλαδή να παραλάβουν από το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ τον κλειδάριθμό τους, αρκεί να έχουν μαζί τους την αστυνομική τους ταυτότητα και τον αριθμό φορολογικού τους μητρώου. Όσοι έχουν ορισθεί αντίκλητοι φορολογουμένων κατοίκων εξωτερικού, πρέπει να παρουσιασθούν οι ίδιοι στην Δ.Ο.Υ. ή να προσκομίσουν Ειδικό Πληρεξούσιο που να αφορά την συγκεκριμένη διαδικασία πιστοποίησης. Ο κλειδάριθμος δίνεται από την Δ.Ο.Υ. σε δύο βεβαιώσεις και είναι απαραίτητος για την ενεργοποίηση του λογαριασμού του χρήστη.

Ενεργοποίηση του Λογαριασμού του Χρήστη.

Ο φορολογούμενος συνδέεται με την ιστοσελίδα www.gsis.gr και ακολουθεί τη διαδρομή «**ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ / ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ**»



[Συχνές Ερωτήσεις-Απαντήσεις.](#)

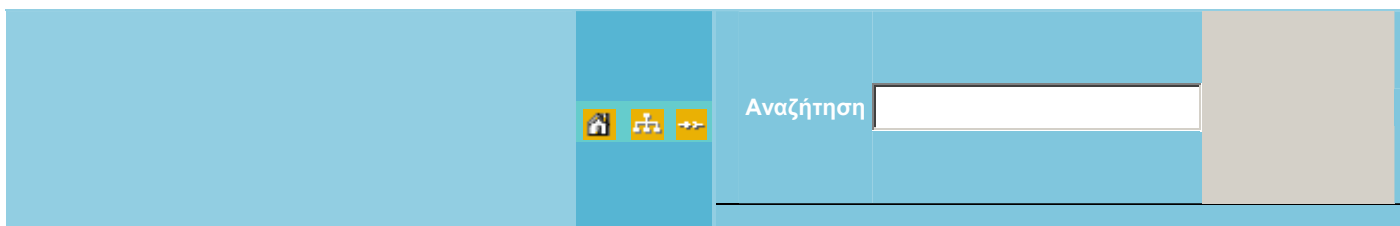
Υπουργείο Οικονομικών
Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων

Υπηρεσίες προς Πολίτες

Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις/Επιτηδευματίες

Υπηρεσίες προς Δημόσια Διοίκηση

Και ακολούθως την ένδειξη « Ενεργοποίηση λογαριασμού » (**κόκκινη ένδειξη**)



Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις

[Ο λογαριασμός μου](#)

[Εγγραφή Νέου Χρήστη](#)

[Ενεργοποίηση Λογαριασμού](#)

[Εξουσιοδοτήσεις](#)

[Ενημέρωση για το νέο Taxisnet](#)

[Επικοινωνία](#) (Αν δεν είστε εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet)

[Συχνές Ερωτήσεις](#)

Υπηρεσίες Πιστοποίησης

► Υπηρεσίες Πιστοποίησης

Επιλέξτε την επιθυμητή υπηρεσία	
► Αρχική Εγγραφή	
► Επανεγγραφή	
► Ξέχασα τον κωδικό μου	
► Ενεργοποίηση Λογαριασμού	

και συμπληρώνει τα δεδομένα της οθόνης όπως αυτά τα προτείνει το πρόγραμμα του Υπουργείου. Με τον τρόπο αυτό ο χρήστης πιστοποιείται στο TAXISnet

Ενεργοποίηση Λογαριασμού (Βήμα 1 από 2)

Παρακαλώ εισάγετε το username και τον κωδικό που επιλέξατε στην

αίτηση εγγραφής

*Username

*Κωδικός

Εισάγετε τον Α.Φ.Μ. σας

*ΑΦΜ

Εισάγετε τον κλειδαριθμό (σας δόθηκε κατά την πιστοποίησή σας στη ΔΟΥ)

*Κλειδαριθμός

Συμπληρώστε τα γράμματα που διακρίνετε στην παρακάτω εικόνα



*Γράμματα εικόνας

Επόμενο »

Εφόσον υποβληθούν σωστά τα στοιχεία και το τεστ ασφάλειας υποβολής που προτείνεται από την υπηρεσία του Υπουργείου, θα ολοκληρωθεί η ενεργοποίηση του Λογαριασμού του χρήστη και θα είναι έτοιμος για να χρησιμοποιηθεί για την υποβολή των δηλώσεων (εισοδήματος ή ΦΠΑ ή συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών)



Αίτηση εγγραφής για

ΑΦΜ: **041937061**

Ημ/νία υποβολής: **25/02/2011 11:57:49**

Προσοχή:

Για να ολοκληρώσετε την εγγραφή σας πρέπει να προσέλθετε σε οποιαδήποτε ΔΟΥ το αργότερο μέχρι **26/05/2011** στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σας αν είστε Μη Φυσικό Πρόσωπο και σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. αν είστε Φυσικό. Σε περίπτωση μεταβολής των προσωπικών στοιχείων σας, προτείνεται να επισκεφθείτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Φυλάξτε ασφαλή το username και τον κωδικό που επιλέξατε.

Ο παραπάνω πίνακας είναι ενδεικτικός και μόνο

Για όσους ήταν χρήστες πριν από την ΠΟΛ 1178/07-12-2010 αλλά δεν έχουν πάρει κλειδάριθμο, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν ηλεκτρονικά τις Δηλώσεις τους αφού μπορούν να χρησιμοποιήσουν τους κωδικούς πρόσβασης που είχαν μέχρι 31/12/2011, και δεν χρειάζονται επανεγγραφή.

Για τους νέους χρήστες

Για την εγγραφή νέου χρήστη πρέπει να γίνουν τα εξής:

Ο φορολογούμενος συνδέεται με την ιστοσελίδα www.gsis.gr. Κατόπιν συνδέεται με την επιλογή « **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ / ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ**» (όπως φαίνεται παρακάτω)

The screenshot shows the top part of the website. The header includes the text "Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων" on the left and "ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ Υπουργείο Οικονομικών" with the Greek flag on the right. Below the header is a search bar with the label "Αναζήτηση" and a search icon. A decorative banner below the search bar features a URL "http://www", an "enter" key, fiber optic cables, and a telephone. Below the banner is a yellow box with the text "Συχνές Ερωτήσεις-Απαντήσεις". Underneath this is the text "Υπουργείο Οικονομικών Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων". At the bottom of the screenshot is a navigation menu with three buttons: "Υπηρεσίες προς Πολίτες" (orange), "Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις/Επιτηδευματίες" (light green), and "Υπηρεσίες προς Δημόσια Διοίκηση" (dark green).

Στη συνέχεια επιλέγει την ένδειξη «εγγραφή νέου χρήστη» (χρωματίσαμε με κόκκινα γράμματα)

Αναζήτηση

Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις

[Ο λογαριασμός μου](#) [Εξουσιοδοτήσεις](#)

[Εγγραφή Νέου Χρήστη](#) [Ενημέρωση για το νέο Taxisnet](#)

[Ενεργοποίηση Λογαριασμού](#) [Επικοινωνία](#) (Αν δεν είστε εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet)

[Συχνές Ερωτήσεις](#)

Και μετά επιλέγει την ένδειξη «Αρχική Εγγραφή» (κόκκινα γράμματα, ομοίως)

Υπηρεσίες Πιστοποίησης

Επιλέξτε την επιθυμητή υπηρεσία

- ▶ **Αρχική εγγραφή**
- ▶ Επανεγγραφή
- ▶ Ξέχασα τον κωδικό μου
- ▶ Ενεργοποίηση Λογαριασμου

Στην συνέχεια επιλέγει την ένδειξη» φυσικό πρόσωπο (χρωματίσαμε ομοίως με κόκκινα γράμματα)

Υπηρεσίες Πιστοποίησης

Εγγραφή (Βήμα 1 από 2)



Επιλέξτε τύπο προσώπου	
<input checked="" type="radio"/> Φυσικό πρόσωπο	<input type="radio"/>
<input type="radio"/> Νομικό πρόσωπο	<input type="radio"/>

Στην επόμενη οθόνη συμπληρώνει το **username** και τον κωδικό της αρεσκείας του (ο κωδικός πρέπει να έχει τουλάχιστον 5 ψηφία), καθώς και τα προσωπικά του στοιχεία και τα στοιχεία με τα οποία μπορεί να επικοινωνεί. Κατόπιν συμπληρώνει τον προτεινόμενο πίνακα ασφαλείας **και κάνει υποβολή των στοιχείων του.**

Εγγραφή φυσικού προσώπου (Βήμα 2 από 2)

Επιλέξτε username και κωδικό

*Username

*Κωδικός

*Επιβεβαίωση κωδικού

Συμπληρώστε τον ΑΦΜ και το ονοματεπώνυμό σας

*ΑΦΜ

*Επώνυμο

*Όνομα

*Όνομα Πατρός

Συμπληρώστε τα στοιχεία επικοινωνίας σας

*E-mail

*Αρ. τηλεφώνου

Αρ. κινητού τηλεφώνου

Fax

Συμπληρώστε τα γράμματα που διακρίνετε στην παρακάτω εικόνα




*Γράμματα εικόνας

Επιστροφή

Υποβολή

Αμέσως, και εφόσον τα στοιχεία που υπέβαλε είναι ορθά και έχουν καταχωρηθεί σύμφωνα με το πρόγραμμα του Υπουργείου, θα εμφανισθεί η παρακάτω οθόνη με την συγκεκριμένη οδηγία.

Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
TAXISnet - Υπηρεσίες Πιστοποίησης 

Αίτηση εγγραφής για

ΑΦΜ: **041937061**
Ημ/νία υποβολής: **25/02/2011 11:57:49**

Προσοχή:
Για να ολοκληρώσετε την εγγραφή σας πρέπει να προσέλθετε σε οποιαδήποτε ΔΟΥ το αργότερο μέχρι **26/05/2011** στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σας αν είστε Μη Φυσικό Πρόσωπο και σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. αν είστε Φυσικό. Σε περίπτωση μεταβολής των προσωπικών στοιχείων σας, προτείνεται να επισκεφθείτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
Φυλάξτε ασφαλή το username και τον κωδικό που επιλέξατε.

Την οδηγία αυτή του Υπουργείου πρέπει να ακολουθήσει ο φορολογούμενος και σύμφωνα με όσα περιγράψαμε στην προηγούμενη παράγραφο και ισχύουν για τους παλαιούς χρήστες, πρέπει δε να προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. για να παραλάβει τον κλειδάριθμό του αφενός και κατόπιν να κάνει **Ενεργοποίηση Λογαριασμού Χρήστη** αφ εταίρου, όπως επίσης περιγράψαμε στην προηγούμενη παράγραφο.

Με λεπτομέρειες στα παραπάνω αναφέρεται η ΠΟΛ 1178/07-12-2010.

Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν το έντυπο Ε9

Το έντυπο Ε9 θα πρέπει να συμπληρώσουν και να υποβάλουν στην Εφορία οι φορολογούμενοι των οποίων η περιουσιακή κατάσταση μεταβλήθηκε εντός του 2010. Όσοι έχουν μεταβολές στο έντυπο Ε9 δεν πρέπει να ξεχάσουν στον πίνακα 2 του εντύπου Ε1 να σημειώσουν «Χ» στη σχετική ένδειξη του κωδικού 617.

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης Ε9 το έτος 2010 έχει:

- Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εντός του 2010 απέκτησε εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα.

- Κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο που εντός του 2010 είχε οποιαδήποτε μεταβολή στα ακίνητά του, που είχαν δηλωθεί στο έντυπο Ε9 τα προηγούμενα έτη.

- Κάθε υπόχρεος που στις δηλώσεις Ε9 (ετών 2005 έως 2009) συμπεριέλαβε σύζυγο ή λοιπά προστατευόμενα μέλη, εφόσον έχουν επέλθει εντός του έτους 2010 μεταβολές στην οικογενειακή του κατάσταση, όπως αυτή έχει απεικονισθεί στις δηλώσεις Ε9 των προηγούμενων ετών, ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν μεταβολές στην περιουσιακή του κατάσταση.

Οι μεταβολές στην οικογενειακή κατάσταση που πρέπει να δηλωθούν είναι ο γάμος, εφόσον η σύζυγος έχει ακίνητα, η διάσταση, το διαζύγιο, η παύση χαρακτηρισμού των τέκνων ως προστατευόμενων μελών ή ο θάνατος. Στο έντυπο Ε9 έτους 2011 γράφεται οποιαδήποτε μεταβολή στοιχείων ακινήτων ή διαγραφή ακινήτων, η οποία πραγματοποιήθηκε αποκλειστικά εντός του έτους 2010.

ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η προθεσμία υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), ορίστηκε στις ίδιες ημερομηνίες με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

Στο έντυπο Ε3 οι δικηγόροι μεταφέρουν τα ποσά των ακαθαρίστων εσόδων και δαπανών από το βιβλίο εσόδων – εξόδων και υπολογίζουν τα καθαρά κέρδη από την ελεύθερη δικηγορία για τη συγκεκριμένη χρήση. Τα έντυπο Ε3 συμπληρώνεται **πρώτο** και ακολουθεί η συμπλήρωση των υπολοίπων εντύπων Ε2 (αν υπάρχουν εισοδήματα από ακίνητα γενικά) , και του Ε1 κλπ.

Η συμπλήρωση της δήλωσης αυτής απαιτεί ιδιαίτερη προσοχή στα ακόλουθα σημεία :

ΠΡΩΤΗ ΣΕΛΙΔΑ

Κωδικός 019 : Η ένδειξη **X** στο Β (Βιβλία β' κατηγορίας)

Κωδικός 730 : Χρήσεις που κλείσαμε μετά από έλεγχο στην διαχειριστική περίοδο 2010

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

Κωδικός 705 : Ο ΚΑΔ για την παροχή νομικών υπηρεσιών γενικά είναι ο (69101000) και για τον ασκούμενο ο (69101901). Για παροχή νομικών υπηρεσιών με μεγαλύτερη εξειδίκευση οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να αποταθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στο τμήμα Μητρώου. Οι γυναίκες δικηγόροι συμπληρώνουν και τα στοιχεία του συζύγου τους (κωδικός 041 κλπ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Στην πρώτη στήλη (τίτλος στοιχείου) γράφουμε την ένδειξη ΑΠΥ . Στην επόμενη στήλη (Στοιχεία που εκδόθηκαν) γράφουμε τον αριθμό της πρώτης ΑΠΥ που εκδώσαμε μέσα στη χρήση 2010 και στην επόμενη στήλη τον αριθμό της αντίστοιχης τελευταίας ΑΠΥ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

Κωδικός 071: Τον αριθμό των ανέλεγκτων χρήσεων του φορολογούμενου (περιλαμβάνεται η χρήση 2010)

Κωδικός 072: Την ένδειξη **X** πάνω στη λέξη ΝΑΙ επί χειρόγραφης τήρησης ή πάνω στη λέξη ΟΧΙ επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

Κωδικός 736 : Διαγράφουμε την φράση « ο επιχειρηματίας» και

Κωδικός 750 : Διαγράφουμε την φράση «τον επιχειρηματία» όταν συντάσσει ο δικηγόρος την φορολογική δήλωσή του.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε

Κωδικός 905 : Το συνολικό ποσό των καταβληθέντων ενοικίων του δικηγορικού γραφείου όταν υπάρχουν περισσότεροι του ενός εκμισθωτές. Σημειώνονται τα στοιχεία της εγκατάστασης.

Κωδικός 671 : Σημειώνουμε το ΑΦΜ του εκμισθωτή .

Κωδικός 672: Σημειώνουμε το ποσό των καταβληθέντων ενοικίων του δικηγορικού γραφείου.

ΔΕΥΤΕΡΗ ΣΕΛΙΔΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. α

Κωδικός 811: Σημειώνουμε το σύνολο των αγορών παγίων περιουσιακών στοιχείων (αποτελούν τον εξοπλισμό του δικηγορικού γραφείου) που είχαμε εντός του 2010 και αναγράφονται σε χωριστή στήλη στο μέρος των εξόδων του βιβλίου εσόδων – εξόδων υπό τον τίτλο «Αγορές Παγίων» .

Κωδικός 546 : Σημειώνουμε το σύνολο των δαπανών χρήσεως 2010 έτσι όπως αυτές αναγράφονται στο βιβλίο εσόδων – εξόδων , ανά είδος δαπάνης στους κωδικούς 524,527,530,533,536,539,543 .

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ζ

Κωδικός 283 : Σημειώνουμε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του έτους, όπως προκύπτει από το άθροισμα των εσόδων του βιβλίου εσόδων-εξόδων (ανάλυση εσόδων στους Κωδικούς 274 : έσοδα από ιδιώτες, 277 : έσοδα από Δημόσιο, 280 : έσοδα από επιτηδευματίες κτλ., για τα οποία παρακρατήθηκε φόρος 20%, 274 : οι υπόλοιπες περιπτώσεις εσόδων. Στον κωδικό 278 μπορεί να σημειωθούν τα μερίσματα ΔΣΘ και ο διανεμητικός λογαριασμός.

ΠΡΟΣΟΧΗ ΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΜΙΚΤΟ (με το φόρο), ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3 (κωδ. 278),.

Το μέρισμα έτους 2010 είναι 950,00 ευρώ.

Ο παρακρατηθείς φόρος του μερίσματος (142,50 €), δηλώνεται μαζί με όλους τους φόρους των ελευθέρων επαγγελματιών στον κωδικό 605 του εντύπου Ε1.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ.στ

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

Κωδικός 359 : 50% (Συντελεστής Καθαρού Κέρδους).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ.η

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

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

Κωδικοί 566, 567 : Δαπάνες μη εκπιπτόμενες.

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

Στο σημείο αυτό πρέπει να τονίσουμε ότι:

Από 01/07/2010 οι υπηρεσίες που παρέχουν οι Δικηγόροι υπόκεινται σε ΦΠΑ. Από την ίδια ημερομηνία τους δίνεται η δυνατότητα να εκπίπτουν από τον φόρο (ΦΠΑ) των εκροών τους, τον ΦΠΑ ορισμένων δαπανών τους (Δαπάνες υποκείμενες στον ΦΠΑ). Ο κώδικας φορολογίας εισοδήματος όμως τις δαπάνες αυτές **δεν** τις αντιμετωπίζει με τον ίδιο τρόπο με τον Κώδικα ΦΠΑ . Οι δαπάνες των κινητών τηλεφώνων των Δικηγόρων εκπίπτουν τον ΦΠΑ τους ολόκληρο (100%) – κατά τον Κώδικα ΦΠΑ -. Αλλά στην φορολογία εισοδήματος η Φορολογούσα αρχή δεν δέχεται την έκπτωση της ίδιας δαπάνης κατά 100% αλλά κατά ποσοστό 50%. Για την αποφυγή παραβάσεων λοιπών στα βιβλία των Δικηγόρων συνιστούμε να περνούν το **σύνολο της δαπάνης** στο βιβλίο εσόδων – εξόδων – κατ' αρχάς- και όταν συμπληρώνουν τη δήλωση Ε3 « **να διορθώνουν** » το ποσό των καθαρών κερδών που προέκυψε μετά την αφαίρεση του συνόλου των δαπανών τους – **με περιλαμβανόμενο το 100% και της δαπάνης από το κινητό τους τηλέφωνο** – από τα ακαθάριστα έσοδα χρήσεως, συμπληρώνοντας στον **κωδικό 566 αξία 50% αυτής του κινητού τους τηλεφώνου**. Έτσι - με την πρακτική αυτή - θα αυξήσουν το προκύψαν καθαρό κέρδος τους , του Κωδικού 562 – **Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού** – κατά το ποσό της αξίας του 50% των δαπανών – που δεν έπρεπε να είχαν εκπέσει , το οποίο – αναμορφωμένο κέρδος θα εμφανιστεί στον κωδικό 570. Τον κωδικό 566 τον συμπληρώνουν οι Δικηγόροι με κάθε – γενικά –δαπάνη η οποία δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους αλλά (για λόγους πχ δυνατότητας έκπτωσης του ΦΠΑ που περιέχει) την έχουν καταχωρήσει στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Πολύ μεγάλο ενδιαφέρον για τον Δικηγόρο παρουσιάζει η συμπλήρωση του Πίνακα (I) που βρίσκεται στην Τρίτη σελίδα του έντυπου **Ε3** . Ο πίνακας

αυτός αν συμπληρωθεί σωστά, είναι δυνατόν δώσει την δυνατότητα να «κλείσουν» τα βιβλία για τη χρήση 2010 χωρίς επί πλέον έλεγχο.

Η συμπλήρωση του πίνακα I συνιστά αυτοέλεγχο του φορολογουμένου για τη χρήση 2010, **και μπορεί να γίνει με κάποιες προϋποθέσεις που θα περιγράψουμε παρακάτω.**

Με την διενέργεια του αυτοελέγχου είναι δυνατόν να καταβληθεί κάποιο επί πλέον ποσό φόρου χωρίς αυτό να είναι και δεδομένο για τις περισσότερες περιπτώσεις. Ο αυτοέλεγχος, αν και είναι προαιρετικός, **συνιστάται ανεπιφύλακτα** από τον Σύλλογό μας καταρχάς, δεδομένου ότι αποφεύγει ο Δικηγόρος τον φορολογικό έλεγχο, χωρίς επιπλέον επιβάρυνση φόρου ή με μια μικρή (κατά την κρίση του κάθε φορολογούμενου) επιβάρυνση φόρου.

Αυτοέλεγχος των ελεύθερων επαγγελματιών (Δικηγόροι)

Δίνεται η δυνατότητα στους ελεύθερους επαγγελματίες (Δικηγόροι), να υπαχθούν προαιρετικά στην διαδικασία του αυτοελέγχου. Με τον αυτοέλεγχο αποφεύγεται ο φορολογικός έλεγχος . Τα άρθρα 13 – 17 του ν. 3296/2004 καθώς και το άρθρο 79 του ν. 3842/2010, ορίζουν τους όρους και τις προϋποθέσεις καθώς και τη δυνατότητα υπαγωγής των ελεύθερων επαγγελματιών (Δικηγόροι) στον αυτοέλεγχο.

Στον αυτοέλεγχο υπάγονται, μεταξύ άλλων, οι ελεύθεροι επαγγελματίες (Δικηγόροι) με ακαθάριστα έσοδα χρήσεως (2010) μέχρι 150.000 ευρώ.

Στον αυτοέλεγχο μπορούν να υπαχθούν και αυτοί που κατά την υποβολή με ηλεκτρονικό τρόπο του εντύπου **Ε3**, κατά την διαδικασία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συμπληρώσουν και τον πίνακα I και συγχρόνως δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής πρόσθετου ΦΠΑ λόγω της αύξησης των ακαθάριστων εσόδων της χρήσεως που μπορεί να προκύψει.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες **δεν έχουν το δικαίωμα να υπαχθούν στις διατάξεις του αυτοελέγχου** στις περιπτώσεις που έχουν υποβάλλει δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος ως και δηλώσεις ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών **εκπρόθεσμα. (ΠΟΛ. 1191/2010)**.

Με την υπαγωγή και την υποβολή στις διατάξεις του αυτοελέγχου, υποβάλλεται και **ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ** , ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα του ΦΠΑ είναι χρεωστικό ή μηδενικό ή πιστωτικό.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες (Δικηγόροι) που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του αυτοελέγχου και εκτός των άλλων έχουν υποβάλλει και **εμπρόθεσμη δήλωση ΦΠΑ** δηλαδή « **το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ** », θεωρούνται ότι **περαιώσαν** τη χρήση.

Τα άλλα είδη των εισοδημάτων, πέραν του ελευθέριου επαγγέλματος, που μπορεί, τυχόν, να έχουν οι Δικηγόροι, σε περίπτωση που υπήχθησαν στις διατάξεις του αυτοελέγχου για τα εισοδήματα από το ελευθέριο επάγγελμά τους (δικηγορία), θεωρείται ότι δεν έχουν περαιώσει και για τα άλλα είδη εισοδημάτων που. Τυχόν, έχουν τα οποία εξακολουθούν να παραμένουν υποκείμενα σε έλεγχο.

Η ηλεκτρονική αποστολή του εντύπου Ε3 δεν αποκλείει την συμπλήρωση του πίνακα I (δηλαδή την πρόθεση του Δικηγόρου να υπαχθεί στις διατάξεις του αυτοελέγχου), με την προϋπόθεση ότι από τον αυτοέλεγχο **δεν θα προκύψει**

υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ, λόγω της προσαύξησης των ακαθαρίστων εσόδων.

Δεν μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο

- Όσοι έχουν παραβάσεις του ΚΒΣ με συνέπεια την απόρριψη των βιβλίων τους (ανεπάρκεια ή ανακρίβεια).
- Όσοι έχουν παραβάσεις μη επίδειξης των βιβλίων τους ή των μπλοκ αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν.
- Όσοι δεν έχουν υποβάλλει εμπρόθεσμα την εκκαθαριστική τους δήλωση ΦΠΑ.
- Όσοι από τους ελεύθερους επαγγελματίες δεν τήρησαν, αν και είχαν την υποχρέωση, βιβλίο εσόδων εξόδων.
- Όσοι ελεύθεροι επαγγελματίες, για τη χρήση εντός της οποίας υπάρχει ανέγερση ή απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, δεν έχουν δηλώσει ακαθάριστα έσοδα.
- Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ΦΠΑ ανέρχονται τουλάχιστον στο 60% των συνολικών ακαθαρίστων εσόδων.

Δεν μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, επίσης, και οι δηλώσεις οι οποίες κατατέθηκαν μεν εμπρόθεσμα, πλην όμως ανακριβώς, με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία των δηλώσεών τους. Αν δηλαδή έχουν τα ακαθάριστα έσοδα μεταφερθεί λανθασμένα από το βιβλίο εσόδων-εξόδων στην δήλωση Ε3 ή τα καθαρά κέρδη υπολογίσθηκαν με λανθασμένο συντελεστή, ή κατατέθηκαν ανακριβείς δηλώσεις ΦΠΑ κλπ. Οι υποθέσεις αυτές αρχικά μεν υπάγονται, **τελικά όμως εξαιρούνται γενικώς από τον αυτοέλεγχο ΠΟΛ 1054/2008.**

Διαδικασία υπαγωγής στον αυτοέλεγχο

Στην δήλωση Ε3 υπολογίζουμε τα καθαρά κέρδη με δύο τρόπους. **Λογιστικά μεν** στον πίνακα η) στην τρίτη σελίδα, στη στήλη «Ελεύθερων Επαγγελματιών» ΚΩΔ. 550 – 570 (και Συνολικά ΚΩΔ 551 – 571), **Εξωλογιστικά δε**, συμπληρώνοντας τον πίνακα Ι στήλη, (**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ**) όπου συγκρίνουμε το κέρδος που προέκυψε λογιστικά (προηγούμενος τρόπος) με τον ειδικό τρόπο (που θα περιγράψουμε παρακάτω) του αυτοελέγχου, και να δηλώσουμε στον ΚΩΔ. 141 πιν. Ι και στον ΚΩΔ.346 πιν. Ζ το μεγαλύτερο αυτό ποσό από τα δύο. Πρέπει να σημειώσουμε ότι σε ορισμένες περιπτώσεις αυτοελέγχου πρέπει να αποδώσουμε **επιπλέον ΦΠΑ.**

Βασικές έννοιες για την κατανόηση του αυτοελέγχου

- Ακαθάριστα έσοδα για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό είναι αυτά που θα προκύψουν από τον ειδικό τρόπο υπολογισμού τους και όχι από τα βιβλία των Δικηγόρων.

- Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους(ΜΣΚΚ) είναι αυτός που περιέχεται στους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών (50%) για τους Δικηγόρους .

Για να υπαχθεί ο Δικηγόρος στον αυτοέλεγχο πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώνονται να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προκύπτουν από τον υπολογισμό με τον ειδικό τρόπο.

Στον εξωλογιστικό τρόπο του αυτοελέγχου:

Τα ακαθάριστα έσοδα προκύπτουν με πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των δαπανών (συνολικά) με τον συντελεστή αναγωγής.

(Ακαθάριστα έσοδα στον αυτοέλεγχο : σύνολο εξόδων **επί** συντελεστής αναγωγής)

Και ο συντελεστής αναγωγής : είναι $100/100 - 50 = 2,00$ για τους Δικηγόρους.

Σαν έξοδα λαμβάνονται υπόψη και όλα εκείνα που είναι καταχωρημένα στα βιβλία **ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται ή όχι** για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του Δικηγόρου. Στα έξοδα περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις χρήσεως ακόμα και στην περίπτωση που αυτές δεν υπολογίστηκαν ή υπολογίστηκαν μικρότερες από τις δικαιούμενες για έκπτωση.

Παράδειγμα:

Δικηγόρος έχει ακαθάριστα έσοδα 29000,00 ευρώ, από τα οποία 11200,00 ευρώ για το πρώτο εξάμηνο που οι δικηγόροι ήταν εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ (άρθ. 22 Ν. 2859/2000) και 17800,00 ευρώ για το δεύτερο εξάμηνο με έξοδα και αποσβέσεις 16500,00 ευρώ συνολικά. Ο ΜΣΚΚ είναι για τους Δικηγόρους 50%.

Λογιστικός τρόπος υπολογισμού του κέρδους του $29000,00 - 16500,00 = 12500,00$ ευρώ.

Εξωλογιστικός τρόπος προσδιορισμού για τον αυτοέλεγχο:

Συντελεστής αναγωγής για τον Δικηγόρο είναι $100 / 100 - 50 = 2,00$ άρα **ακαθάριστα έσοδα με τον ειδικό τρόπο υπολογισμού για τον αυτοέλεγχο είναι $16500,00 \times 2,00 = 33000,00$ ευρώ**

Αν συγκρίνουμε τώρα τα ακαθάριστα έσοδα του βιβλίου εσόδων – εξόδων 29000,00 με αυτά που προέκυψαν από τον εξωλογιστικό τρόπο υπολογισμού τους 33000,00 ευρώ βλέπουμε ότι για να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο ο Δικηγόρος του παραδείγματός μας πρέπει να αποδεχθεί σαν ακαθάριστα έσοδα χρήσεως τις 33000,00 ευρώ και άρα το καθαρό του κέρδος(για τον αυτοέλεγχο) είναι $33000,00 \times 50\% = 16500,00$ ευρώ

Στην δήλωση Ε3 και στην δήλωση Ε1 θα δηλώσει σαν καθαρό κέρδος, ο Δικηγόρος του παραδείγματός μας, 16500,00 και όχι 12500,00 (όπως εξάγεται από τα βιβλία του 29000,00 – 16500,00).

Οι 16500,00 ευρώ θα αποτελέσουν το καθαρό εισόδημα του Δικηγόρου του παραδείγματός μας με το οποίο θα φορολογηθεί. Σημειώνουμε επίσης ότι στον ΚΩΔ 517-518 του πίνακα Δ της δήλωσης Ε1 θα μεταφέρει ο Δικηγόρος σαν ακαθάριστα έσοδα χρήσεως από τον ΚΩΔ 142 της δήλωσης Ε3 το ποσό των 33000,00 ευρώ και όχι εκείνο των βιβλίων του που είναι 29000,00.

Η προσαύξηση των εσόδων του Δικηγόρου που προήλθε από την εφαρμογή του αυτοελέγχου, τον υποχρεώνει να υποβάλει και « **ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ** » για να αποδοθεί ο ΦΠΑ που αναλογεί στα επί πλέον έσοδα. Το ερώτημα που προκύπτει στο σημείο αυτό είναι, με τι ποσοστό των επί πλέον ακαθάριστων εσόδων θα πολλαπλασιάσουμε τον συντελεστή ΦΠΑ 23% για να αποδώσουμε τον επί πλέον ΦΠΑ που οφείλουμε.

Μέχρι 30/06/2010 , δηλαδή τα 11200,00 ευρώ των ακαθάριστων εσόδων του είναι απαλλασσόμενα από το ΦΠΑ για τους Δικηγόρους . Επομένως το σύνολο του επιπλέον ποσού ακαθάριστων εσόδων που προέκυψε μετά τον αυτοέλεγχο ($33000,00 - 29000,00$) = 5000,00 ευρώ πρέπει να επιμεριστεί ως εξής :

$$5000 \times 17800 / 29000 = 3068,50$$

Το ποσό 3068,50 αποτελεί τα επιπλέον ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν για το διάστημα 01/07/2010 – 31/12/2010 και επί του ποσού αυτού οφείλεται ΦΠΑ 23% δηλαδή ο Δικηγόρος του παραδείγματος θα αποδώσει με το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» $3068,50 \times 23\% = 705,75$ ευρώ επί πλέον, θα συμπληρώσει δε τον Πίνακα Ι στην δήλωση Ε3 και τον Πίνακα Δ στην δήλωση Ε1 ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾													
	Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες-Έξοδα- Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]= (ε)		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)		
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121		122		100		101		125		126		
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				104		105		106		
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112	16500,00			114	2	115	33000,00	116	29000,00	
	ΣΥΝΟΛΑ									103		111	
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ			
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (ε) και (στ)] (α)	127		132		137	33000,00	142						
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128		133		138	50%							
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)]	129		134		139	16500,00	143			16500,00			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.2238/1994 (δ)	130		135		140	12500,00	144			12500,00			
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)]	131		136		141	16500,00	145			16500,00			

Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	16500,00	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	,	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	,	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507	,	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511		512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	33000,00	518

Με τον τρόπο που περιγράψαμε, η χρήση 2010 για τον Δικηγόρο του παραδείγματός μας θα θεωρηθεί κλεισμένη, εκτός αν μετά το κλείσιμο διαπιστωθούν παραβάσεις, όπως η λήψη πλαστών και εικονικών τιμολογίων διότι , τότε η φορολογούσα αρχή είναι δυνατόν να αποφασίσει να διενεργήσει φορολογικό έλεγχο.

Στη συνέχεια του παραδείγματος, εάν είχαμε διαφορετικά δεδομένα για τον Δικηγόρο, δηλαδή ακαθάριστα έσοδα 29000,00 ευρώ αλλά σύνολο γενικών εξόδων 13000,00 ευρώ.

- Λογιστικό αποτέλεσμα : έσοδα – έξοδα = 16000,00 εισόδημα
- Εξωλογιστικός τρόπος για τον αυτοέλεγχο: έξοδα 13000,00 χ συντελεστή αναγωγής (είναι ο ίδιος) 2,00 = 26000,00 χ ΜΣΚΚ 50% = 13000,00 .

Δηλαδή με τον δεύτερο τρόπο που υπολογίσαμε τα ακαθάριστα έσοδα για τον αυτοέλεγχο τα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από αυτά που προκύπτουν από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

Στην περίπτωση αυτή θα σημειώσουμε στον πίνακα I για τον αυτοέλεγχο τα ακόλουθα:

Στον ΚΩΔ. 112 το ποσό 13000,00 στον ΚΩΔ. 114 στην ένδειξη 2, στον ΚΩΔ. 115 το ποσό 16000,00 , στον ΚΩΔ. 116 το ποσό 29000,00 και

Στον ΚΩΔ. 137 το ποσό 29000,00, στον ΚΩΔ. 138 τον συντελεστή 50% , στον ΚΩΔ. 139 το ποσό 13000,00 , στον ΚΩΔ. 140 το ποσό 16000,00 ευρώ, και στον ΚΩΔ 16000,00 ομοίως, τα ίδια ποσά μεταφέρουμε και στην διπλανή στήλη ΣΥΝΟΛΑ .

Όσον αφορά το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» **θα υποβληθεί μεν**, επειδή όμως τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων είναι μεγαλύτερα από αυτά που προέκυψαν μετά από τον υπολογισμό τους με τον δεύτερο τρόπο στα πλαίσια του αυτοελέγχου δεν θα προκύψει υποχρέωση καταβολής πρόσθετου ΦΠΑ. Το « ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ » θα είναι μηδενικό.

Στην περίπτωση αυτή, δηλαδή, μπορούμε να πούμε ότι ο αυτοέλεγχος συμφέρει στον Δικηγόρο , επειδή έτσι θα «κλείσει» τη χρήση του χωρίς άλλους ελέγχους .

Γενικά όμως ο αυτοέλεγχος συμφέρει ακόμα και όταν προκύψει κάποιος «λογικός» ποσό επί πλέον ΦΠΑ για πληρωμή, στο μέτρο που ο ίδιος ο φορολογούμενος θα κρίνει ότι με τον τρόπο αυτό «απαλλάσσεται» από το ενδεχόμενο της ταλαιπωρίας ενός φορολογικού ελέγχου. Είναι θέμα προσωπικής κρίσεως.

Στο ενδεχόμενο, από το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων να προκύψει ζημία για τη χρήση 2010 μπορούμε να «μπούμε» στον αυτοέλεγχο αλλά στην περίπτωση αυτή η ζημία των βιβλίων **δεν θα ληφθεί υπόψη**. Έτσι στη φορολογική δήλωση θα αναγραφεί το κέρδος που προέκυψε από την διαδικασία του αυτοελέγχου (χωρίς να μπορούμε να αφαιρέσουμε τη ζημία). Η ζημία θα «χαθεί» και δεν θα μπορέσει να αφαιρεθεί από το αποτέλεσμα(κέρδη-ζημίες) του επόμενου έτους.

Αν κατά την προηγούμενη χρήση πχ 2009 είχαμε δηλώσει ζημίες και δεν κάναμε περαίωση ή αυτοέλεγχο και στη χρήση 2010 κλείσουμε με αυτοέλεγχο, έχουμε το δικαίωμα να μεταφέρουμε την ζημία του προηγούμενου έτους από τα κέρδη που ενδεχομένως θα προκύψουν στην χρήση αυτή. Στην περίπτωση που η ζημία του προηγούμενου έτους υπερκαλύπτει τα κέρδη του τρέχοντος , έχει δικαίωμα ο Δικηγόρος να την εκπέσει από τα ενδεχόμενα κέρδη και επόμενων ετών. Ως τόσο η ζημία δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό με κέρδη στα επόμενα έτη αν στην τελευταία χρήση ή σε κάποια από τις τέσσερις προηγούμενες υπάρξουν παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αποδειχθεί ότι υπάρχει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, που αυξάνουν τον φόρο που προέκυψε από το δηλωθέν εισόδημα Δ πηγής.

Στην περίπτωση που γίνει αυτοέλεγχος από τον φορολογούμενο, κατά την επεξεργασία των δηλώσεων οι αρμόδιοι υπάλληλοι του Υπουργείου πρέπει στη δήλωση Ε1 στον πίνακα 10, την ένδειξη 1,00 στους κωδικούς 985 – 986, ανάλογα αν τον αυτοέλεγχο τον κάνει ο ή η σύζυγος . Όταν η δήλωση υποβάλλεται με ηλεκτρονικό τρόπο Internet, οι προαναφερόμενοι κωδικοί συμπληρώνονται από τον φορολογούμενο .

Δηλώσεις που υποβλήθηκαν με αυτοέλεγχο μέχρι 06/11/2007 και αφορούν χρήσεις μέχρι 31/12/2006 ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν **αθροιστικά** συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις.

1. Ο ΑΦΜ λήγει σε 8
2. Το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων είναι πάνω από 120000,00 ευρώ

Δηλώσεις που υποβλήθηκαν με αυτοέλεγχο από 07/11/2007 μέχρι 11/03/2009 και αφορούν χρήσεις μέχρι 31/12/2006.

Δηλώσεις που υποβλήθηκαν με αυτοέλεγχο μέχρι 11/03/2009 και αφορούν χρήσεις από 01/01/2007 μέχρι 31/12/2007 , ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν **αθροιστικά** συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

1. Ο ΑΦΜ λήγει σε 19,39,49,59,79
2. Το σύνολο των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων για όλες τις υπαγόμενες δραστηριότητες είναι πάνω από 70000,00 ευρώ.

Οι δηλώσεις με αυτοέλεγχο για τις οποίες δεν συντρέχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις **θεωρούνται ειλικρινείς και δεν ελέγχονται** (ΠΟΛ. 1035/2009 και 1072/2009)

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ Ε1 ΤΟΥ 2011

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Είδος δαπάνης	Κωδικοί Ε1
Έξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εσωτερικό και εξωτερικό , ολόκληρο το ποσό	051 - 052
Υποχρεωτικές εισφορές σε Ασφαλιστικά ταμεία , ολόκληρο το ποσό	053 - 054
Αναπηρία 67% και πάνω, αφαιρούνται 2400,00 ευρώ	001 - 002
Αναπηρία 67% και πάνω για προστατευόμενα μέλη , αφαιρούνται 2400,00 ευρώ	005 - 006
Ανάπηροι αξιωματικοί θύματα πολέμου, αφαιρούνται 2400,00 ευρώ	001 - 002
Ασθενείς με νευροπάθεια, μεσογειακή αναιμία, αφαιρούνται 2400,00 ευρώ	001 - 002
Παιδιά σαν προστατευόμενα μέλη, έκπτωση 1500 για ένα παιδί, έκπτωση 3000,00 για δύο παιδιά , έκπτωση 11500,00 για τρία παιδιά και 2000,00 ευρώ για κάθε ένα από τρία παιδιά, Γίνεται μείωση του δεύτερου ή του τρίτου κλιμακίου , αντίστοιχα, της φορολογικής κλίμακας.	003 - 004
Παιδιά που υπηρετούν τη θητεία τους ανεξαρτήτως ηλικίας, ομοίως ως άνω	003 - 004
Τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν από 01/01/2000 μέχρι 31/12/2002, ολόκληρο το ποσό μέχρι 120 τ.μ. και αναλογικά για τα τ.μ πέραν των 120	065 - 066
Αμοιβαία κεφάλαια εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007, αφαίρεση 20% από το εισόδημα της δαπάνης και μέχρι 3000,00 ευρώ (15 χ 20%)	067 - 068
Τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999, ολόκληρο το ποσό	063 - 064
Μισθωτός ή συνταξιούχος κάτοικος νησιού κάτω των 3100 κατοίκων, το πρώτο κλιμάκιο της κλίμακας συντελεστής 0 στα 18000,00 ευρώ	007 - 008

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	
Είδος δαπάνης	Κωδικός Ε1
Οικογενειακές δαπάνες αγοράς αγαθών και υπηρεσιών με ανώτερο όριο αποδείξεων 15000,00 για άγαμο και 30000,00 για συζύγους (Στην αρχική δήλωση). Υπάρχει ελάχιστο ποσό αποδείξεων για την ισχύ του αφορολογήτου 12000,00 . Αν υποβληθούν λιγότερες επιβάλλεται φόρος 10% ενώ αν είναι περισσότερες εκπίπτει από το φόρο 10% από το επί πλέον ποσό.	049
Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό η το εξωτερικό, εκπίπτει το 20% της δαπάνης και μέχρι 6000,00 ευρώ (30000,00 χ 20%)	047-048
Αμοιβές νοσοκόμων, για τεχνητά μέλη , γυαλιά κλπ, εκπίπτει 20% της δαπάνης και μέχρι 6000,00 ευρώ φόρου	047-048
Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη, εκπίπτει 20% και μέχρι 6000,00 ευρώ	047-048
Περίθαλψη ηλικιωμένων, εκπίπτει το 20% της δαπάνης και μέχρι 6000,00 ευρώ	047-048
Δαπάνη δικηγόρου (εκτός αμοιβών για συμβόλαια), εκπίπτει το 20% της δαπάνης και μέχρι 10% του εισοδήματος	041-042
Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων – ασθενοφόρων σε νοσοκομεία, εκπίπτει 20% της αξίας τους	057-058
Δωρεές άνω των 100,00 ευρώ στο Δημόσιο, εκπίπτει το 20% και μέχρι ποσοστού 10% του εισοδήματος που φορολογείται.	059-060
Δωρεά ποσού για την αποπληρωμή του Δημοσίου χρέους, εκπίπτει 20%	059-060
Πολιτιστικές χορηγίες από 01/01/2010 έως 22/04/2010, εκπίπτει 20% των χορηγιών και μέχρι το 30% του φορολογούμενου εισοδήματος	061-062
Πολιτιστικές χορηγίες από 23/04/2010 έως 31/12/2010, εκπίπτει 20% των χορηγιών και μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος.	061-062
Τόκοι δανείων 1 ^{ης} κατοικίας από δάνεια 01/01/2003 και μετά, εκπίπτει το 20% των τόκων και μέχρι 120τ.μ. κατοικία και 200000,00 ευρώ, αναλογικά από εκεί και πάνω.	055-056
Ενοίκιο κύριας κατοικίας (με την αρχική δήλωση), εκπίπτει 20% της δαπάνης και μέχρι 240,00 ευρώ φόρου	811-816
Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν(Με την αρχική δήλωση), εκπίπτει 20% της δαπάνης και μέχρι 240,00 ευρώ φόρο	817-823
Δίδακτρα για φροντιστήρια – ξένες γλώσσες κλπ, εκπίπτει 20% της δαπάνης για κάθε πρόσωπο και μέχρι 240,00 ευρώ φόρο	079-085
Ασφάλιστρα ζωής, για προσωπικά ατυχήματα, ασθένειες κλπ (με την αρχική δήλωση) , εκπίπτει 20% μέχρι ύψος δαπάνης 1200,00 ευρώ για άγαμο και 2400 για οικογένεια και μέχρι 240,00 σε άγαμο και 480,00 φόρο σε οικογένεια.	073-074
Διατροφή από διαζύγιο (στη/στο πρώην σύζυγο) , εκπίπτει 20% του ποσού και μέχρι 3000,00 ευρώ φόρου	089-090
Δαπάνη αλλαγής εγκατάστασης καυσίμου, φυσικού αερίου κλπ, εκπίπτει 10% της δαπάνης μέχρι 6000,00 ευρώ δαπάνης και μέχρι 600,00 ευρώ φόρου	087-088
Μισθωτοί – Συνταξιούχοι παραμεθωρίων περιοχών, εκπίπτει , εκπίπτει για κάθε προστατευόμενο παιδί 60,00 ευρώ φόρος	015-016

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ & ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Οι Ελεύθεροι επαγγελματίες (Δικηγόροι) είναι υποχρεωμένοι από φέτος να υποβάλουν τη φορολογική δήλωσή τους υποχρεωτικά μέσω Internet. Οδηγίες για την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης περιγράψαμε στο πρώτο κεφάλαιο .

Οι ημερομηνίες υποβολής είναι οι παρακάτω:

Προθεσμίες Υποβολής της Δήλωσης

Εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα (βιβλία Β΄ κατηγορίας)

Τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ.	Προθεσμία (2011)
1	4 ^η Απριλίου
2	5 ^η Απριλίου
3	6 ^η Απριλίου
4	7 ^η Απριλίου
5	8 ^η Απριλίου
6	11 ^η Απριλίου
7	12 ^η Απριλίου
8	13 ^η Απριλίου
9	14 ^η Απριλίου
0	15 ^η Απριλίου

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπογράφεται από λογιστή υποχρεωτικά όταν τα ακαθάριστα έσοδα του Δικηγόρου ξεπερνούν τις 150000,00 ευρώ.

Όταν η δήλωση που κατατέθηκε είναι εμπρόθεσμη και ο φόρος πληρωθεί εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης τότε γίνεται έκπτωση επί του συνολικού ποσού του φόρου κατά 1,5% . Η έκπτωση γίνεται και στην περίπτωση κατάθεσης και τροποποιητικής δήλωσης αν το λάθος είναι της φορολογούσας αρχής και έχει πληρωθεί μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης το ποσό της αρχικής οφειλής το οποίο καλύπτει ποσοστό 98,50% του νέου φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης.

Έντυπο Ε1

1^η Σελίδα

Πίνακας 1

Στοιχεία φορολογουμένου (έλεγχος ή συμπλήρωση). Η ένδειξη X πάνω στη λέξη ΕΓΓΑΜΟΣ για τους έγγαμους.

Στον κοινή δήλωση των συζύγων τα εισοδήματα δηλώνονται ξεχωριστά για κάθε σύζυγο αλλά και ο φόρος υπολογίζεται και βεβαιώνεται χωριστά στον κάθε σύζυγο. Η πληρωμή του φόρου που προκύπτει βαρύνει κάθε έναν από τους συζύγους χωριστά (αρθρ. 74 ν. 2238/1994).

Πίνακας 2

Σημειώνουμε X στην ένδειξη ΝΑΙ του κωδικού 617, σε περίπτωση υποβολής του εντύπου Ε9 του οικ. Έτους 2011.

Σημειώνουμε X στους κωδικούς 013 – 014 αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος είναι συνταξιούχοι και γεννήθηκαν μέχρι 31/12/1945. Η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη κατά την εφαρμογή των τεκμηρίων (μείωση 30%), σύμφωνα με το άρθρο 18 ν.2238/1994.

Σημειώνουμε X στους κωδικούς 019 – 020 στην περίπτωση που είμαστε **νέοι Δικηγόροι και κάναμε έναρξη μέσα στο 2010, έχουμε δε γεννηθεί από 01/01/1975 και μετά.** Η πληροφορία της γέννησης προκύπτει από την Αστυνομική Ταυτότητα του φορολογούμενου και αυτή της πρόσφατης έναρξης από την βεβαίωση έναρξης επαγγέλματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Οι φορολογούμενοι (Δικηγόροι) της παραπάνω περίπτωσης δικαιούνται απαλλαγής φόρου για ύψος καθαρών κερδών από το επάγγελμά τους μέχρι 30000,00 ευρώ. Η ίδια απαλλαγή φόρου ισχύει και για τα κέρδη των δύο επόμενων χρήσεων μετά από την πρώτη , εφόσον, εντός των δύο αυτών χρήσεων ο φορολογούμενος δεν θα έχει συμπληρώσει το 35^ο έτος της ηλικίας του. Την ως άνω απαλλαγή δεν δικαιούνται Δικηγόροι που κατά το παρελθόν, δηλαδή πριν από την άσκηση της δικηγορίας, είχαν άλλη ατομική επιχείρηση ή συμμετείχαν σε εταιρεία, ακόμη και αν μετά την άσκηση του δικηγορικού τους επαγγέλματος δεν έχουν συμπληρώσει το 35^ο έτος της ηλικίας τους.

Στην περίπτωση των Δικηγορικών εταιρειών ο περιορισμός της πρώτης και των δύο επόμενων χρήσεων παραμένει ο ίδιος με τους ελεύθερους επαγγελματίες Δικηγόρους , αλλά ισχύει ότι η ηλικία καθενός από τα μέλη της Δικηγορικής εταιρείας πρέπει να μη φτάνει στο 35^ο έτος .

Η απαλλαγή ισχύει και για την επιχειρηματική αμοιβή που αντιστοιχεί μέχρι 30000,00 ευρώ από τα κέρδη των εταιρειών (ΠΟΛ. 1135/2010).

Σημειώνουμε X στους κωδικούς 021 – 022 στην περίπτωση που έχουμε υποπέσει στην παραβάσεις που αναφέρει η δήλωση (μη έκδοση ΑΠΥ , μη καταχώρηση στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων ΑΠΥ, λήψη πλαστών και εικονικών στοιχείων, η απόκρυψη συναλλαγής κλπ), μετά από την ημερομηνία 01/06/2010 . Στην περίπτωση αυτή χάνουμε το δικαίωμα του αφορολογήτου ποσού των 12000,00 ευρώ και θα φορολογηθούμε από το

πρώτο ευρώ με συντελεστή 10% , δηλαδή για εισόδημα 12000,00 x 10% , θα πληρώσουμε φόρο 1200,00 επιπλέον. (άρθρο 75 ν. 3842/2010) .

Για τα τυχόν δηλούμενα παιδιά και άλλα προστατευόμενα μέλη το προβλεπόμενο αφορολόγητο ποσό εξακολουθεί να ισχύει και δεν θίγεται.

Στην περίπτωση όμως που κάποιος έχει υποπέσει στις παραβάσεις που προβλέπει η ένδειξη και **δεν** συμπληρώσει τον κωδικό, τότε η δήλωσή του θα κριθεί ανακριβής. Η απώλεια του αφορολόγητου εξακολουθεί να υπάρχει όσο υπάρχει σε εκκρεμότητα άσκηση προσφυγής. Στην περίπτωση δικαίωσης του φορολογούμενου από το δικαστήριο θα γίνει νέα εκκαθάριση και το αφορολόγητο θα ισχύσει και πάλι.

Σημειώνουμε X στους κωδικούς 025 – 026 όταν τα ακαθάριστα έσοδα βαίνουν μειούμενα για δύο συνεχόμενα χρόνια ανά έτος και συγχρόνως δεν ελαττώνεται ο αριθμός εργαζομένων στο γραφείο που υπήρχε πριν από την τελευταία πριν την πρώτη μείωση των ακαθαρίστων εσόδων σε καμία από τις τρεις ως άνω χρήσεις. Στην περίπτωση αυτή υπάρχει μείωση του καθαρού κέρδους κατά 20% (άρθρο 73 ν. 3842/2010) .

Η μείωση εφαρμόζεται στα κέρδη των δύο χρήσεων και αν υπάρχει σε μια από αυτές ζημία, η μείωση ισχύει για τα κέρδη των επόμενων διαχειριστικών περιόδων και μέχρι να συμπληρωθούν δύο χρήσεις με την μείωση των κερδών. Αν αλλάξει κάποια από τις προϋποθέσεις που ισχύουν για την έκπτωση των κερδών το ευεργέτημα ανακαλείται και δημιουργείται υποχρέωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης για όσες χρήσεις ίσχυσε. (ΠΟΛ 1088/2010) .

Σημειώνουμε X στον ΚΩΔ. 617 πάνω στην λέξη ΝΑΙ αν είμαστε υποχρεωμένοι να υποβάλουμε και έντυπο Ε 9.

Το έντυπο Ε9 το υποβάλλουμε όσοι την 01/01/2011 αποκτήσαμε δικαίωμα πλήρους ή ψιλής ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα τα οποία είχαμε αποκτήσει εντός της χρήσεως του 2010.

Επίσης όσοι την 01/01/2011 είχαν οποιαδήποτε μεταβολή σε ακίνητα που είχαν δηλωθεί τα προηγούμενα χρόνια ή είχαν μεταβολή στην οικογενειακή τους κατάσταση. Μεταβολή μπορεί να είναι και η ενηλικίωση των παιδιών που σαν ανήλικα είχαν ακίνητα. Αν τα ανήλικα παιδιά ενηλικιώθηκαν αλλά δεν είχαν ακίνητα δεν χρειάζεται να κατατεθεί δήλωση Ε9.

Αν με εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση προσπαθήσουμε να διορθώσουμε (αύξηση – μείωση) **όχι πολύ μεγάλη αυξομείωση** του ακινήτου, το οποίο ήδη είχε δηλωθεί με έντυπο Ε9 δεν επιβάλλεται πρόστιμο. (Εγγρ.Υπ. Οικ. 1098826/04-12-2000).

Σημειώνουμε X στους ΚΩΔ. 029 – 030 αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του έχουν ακίνητα ή καταθέσεις ή ομόλογα ή μετοχές στο εξωτερικό. Η συμπλήρωση αυτού του κωδικού δεν επηρεάζει το τελικό ποσό του φόρου που θα πληρώσει ο φορολογούμενος. Αν υπάρχει εισόδημα από το εξωτερικό συμπληρώνονται και οι ενδείξεις 411 – 412 στον Πίνακα 4Ζ.

Σημειώνουμε X στον κωδικό 10 αν δεν θέλουμε να έχουμε την δυνατότητα πληροφόρησής μας με τηλέφωνο ή μέσω Internet για τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης του φόρου.

Πίνακας 3

Κωδικός 003 : Σημειώνεται ο αριθμός των προστατευομένων παιδιών του φορολογούμενου (αναλυτικά στοιχεία στον πίνακα 9).

Πίνακας 4 Α

Κωδικοί 301, 302 : Για τους έμμισθους δικηγόρους σημειώνεται το καθαρό ποσό από μισθούς, όπως προκύπτει από την χορηγηθείσα βεβαίωση του Νομικού Προσώπου.

Κωδικοί 303, 304, 321, 322 : Για όσους έχουν λάβει συντάξεις το έτος 2010

2η Σελίδα

Πίνακας 4 Δ

Κωδικοί 501, 502 : Καθαρό Εισόδημα από ατομικό επάγγελμα, όπως προκύπτει από το έντυπο Ε3 κωδ. 145 αν έχει συμπληρωθεί ο πίνακας Ι (αυτοέλεγχος), ή κωδ. 346 αν δεν έχει γίνει αυτοέλεγχος στη χρήση. Σε περίπτωση που οι δαπάνες είναι λιγότερες από το 50% των ακαθαρίστων Εσόδων (λογιστικό κέρδος μεγαλύτερο από το εξωλογιστικό) και φυσιολογικά συμπληρωθεί ο πίνακας Ι του Ε3, τα ποσά των κωδικών 145 και 346 θα συμπίπτουν.

Κωδικοί 507, 508 : Μέρισμα ΔΣΘ, Διανεμητικός Λογαριασμός Δικηγόρων, κλπ. (όπως προκύπτει από τις αντίστοιχες βεβαιώσεις του ΔΣΘ.

ΠΡΟΣΟΧΗ Το μέρισμα **ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΜΙΚΤΟ** (με το φόρο), και το δηλώνουμε στη δήλωση Ε3 (κωδ. 278).

Το μέρισμα του έτους 2010 είναι 950,00 ευρώ. Ο παρακρατηθείς φόρος του μερίσματος (142,50 €), συναθροίζεται δε μαζί με όλους τους φόρους των ελεύθερων επαγγελματιών και δηλώνεται στον κωδικό 605 του εντύπου Ε1.

Κωδικοί 511, 512 : Ζημιά από ατομικό επάγγελμα είναι δυνατό να προκύψει όταν οι δαπάνες είναι μεγαλύτερες από τα ακαθάριστα έσοδα του ελευθέρου επαγγέλματος. Η ζημιά είναι δυνατόν να μεταφερθεί και να συμψηφισθεί με εισοδήματα που θα προκύψουν για τα επόμενα πέντε χρόνια. Η ζημιά έχει τη δυνατότητα για συμψηφισμό μόνο στην περίπτωση που δηλώθηκε με εμπρόθεσμη δήλωση. Επί εκπροθέσμου δήλωσης το δικαίωμα συμψηφισμού χάνεται. (άρθρο 61 ν. 2238/94).

Κωδικοί 517, 518 : Ακαθάριστα έσοδα από ατομικό επάγγελμα (όπως αναγράφονται στους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου Ε3).

Πίνακας 4^E

Κωδικοί 103, 104 : Εισοδήματα από εκμίσθωση κατοικιών.

Κωδικοί 105, 106 : Εισοδήματα από εκμίσθωση γραφείων.

Κωδικοί 145, 146 : Εισοδήματα από δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση γραφείων. Το ποσό της ιδιόχρησης ή της δωρεάν παραχώρησης, θα πρέπει να έχει σημειωθεί αντίστοιχα ως δαπάνη στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και ως εισόδημα στο έντυπο **E2**.

3η Σελίδα

Πίνακας 5

Ο πίνακας αυτός χρειάζεται την προσοχή των φορολογουμένων διότι έχουν γίνει σημαντικές αλλαγές στον τρόπο υπολογισμού των τεκμηρίων κάτι που αφορά πλέον σχεδόν όλους τους φορολογούμενους.

Μια σημαντική αλλαγή που ισχύει για το 2010 είναι ότι όλες οι κατοικίες έχουν τεκμήριο διαβίωσης για αυτούς που τις κατοικούν, ανεξάρτητα αν αυτές είναι ιδιόκτητες ή μισθωμένες.

Μια δεύτερη σημαντική αλλαγή είναι ότι όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο διαβίωσης ανεξαρτήτως κυβισμού (πλην αναπήρων κλπ) και χωρίς να λαμβάνεται η εργοστασιακή αξία του αυτοκινήτου όπως ίσχυε μέχρι 31/12/2009.

Έτσι κάθε φορολογούμενος βάσει του συνόλου των τεκμηρίων – το Υπουργείο τα ονομάζει «αντικειμενικές δαπάνες»- αποκτά ένα φορολογικό προφίλ δηλαδή ένα ελάχιστο εισόδημα το οποίο πρέπει **οπωσδήποτε** να δηλώσει. Αν δηλώσει μεγαλύτερο από αυτό το ελάχιστο εισόδημα, θα φορολογηθεί για το μεγαλύτερο εισόδημα που δήλωσε και δεν έχουν τα τεκμήρια καμία πλέον σημασία για αυτόν τον φορολογούμενο. Αν δηλώσει σαν εισόδημα μικρότερο ποσό από το ελάχιστο όριο βάσει του συνόλου των τεκμηρίων θα φορολογηθεί για το τεκμαρτό ποσό εισοδήματος που έχει εξαχθεί βάσει των τεκμηρίων.

Ισχύουν δύο κατηγορίες τεκμηρίων.

Τα τεκμήρια διαβίωσης (βάσει του επιπέδου και του τρόπου ζωής του φορολογούμενου)

Τα τεκμήρια απόκτησης. Αφορά το «πόθεν έσχες» της απόκτησης διαφόρων περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου.

Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης

- Η κατοικία – κύρια και δευτερεύουσα
- Το αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης , μικτής χρήσης ή jeep (με λίγες εξαιρέσεις).
- Τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικά (όχι επαγγελματικά).
- Τα αεροσκάφη, ανεμόπτερα και ελικόπτερα.

- Οι πισίνες.
- Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής.
- Τα τεκμαρτά ποσά αμοιβών για βοηθητικό προσωπικό
- Τα διδάκτρα για ιδιωτικά σχολεία

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

- Αγορά ακινήτων (εκτός από την πρώτη κατοικία)
- Ανέγερση οικοδομών (εκτός από την πρώτη κατοικία)
- Κατασκευή πισίνας
- Χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων
- Χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων
- Αγορά αυτοκινήτων - μοτοσυκλετών ανεξαρτήτως κυβισμού
- Αγορά σκαφών αναψυχής
- Αγορά αεροπλάνων, ελικόπτερων, ανεμόπτερων
- Αγορά αντικειμένων με αξία πάνω από 10000,00 ευρώ (εξαιρείται ο πάγιος εξοπλισμός του γραφείου)
- Δωρεές, γονικές παροχές, χορηγίες ποσών άνω των 300,00 (πλην αυτών προς Δημόσιο, Τοπική Αυτοδιοίκηση κλπ)
- Χορήγηση οιασδήποτε μορφής δανείου σε οιονδήποτε.
- Εξόφληση δανείων
- Ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης για άγαμο 3000,00 και 5000,00 για ζευγάρι. (Ο υπολογισμός γίνεται από την φορολογούσα αρχή)

Τα τεκμήρια του πίνακα **5.1 (μόνο)**, για τους γεννηθέντες πριν από την 31/12/1945 εφαρμόζονται μειωμένα κατά 30%, αλλά για να ισχύσει η μείωση αυτή πρέπει να συμπληρώσουν οι φορολογούμενοι τους ΚΩΔ. 013 – 014 του Πίνακα 2 .

Τεκμήριο κατοικίας

Τεκμήριο κατοικίας Ισχύει για όλες τις κατοικίες είτε ιδιοκατοικούνται είτε μισθώνονται και ανεξάρτητα από τα τετραγωνικά τους ή πρόκειται για πρώτη ή δευτερεύουσα κατοικία. Το τεκμήριο αυτό υπολογίζεται με βάση την επιφάνεια των κυρίων φόρων ως εξής :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ.	Τ.Μ.	ΤΙΜΗ/Τ.Μ	ΠΟΣΟ	ΣΥΝΟΛΟ Τ.Μ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
Μέχρι 80	80	30	2400	80	2400
Από 81-120	40	50	2000	120	4400
Από 121 - 200	80	80	6400	200	10800
Από 201 - 300	100	150	15000	300	25800
Από 301 και άνω	-	300	-	-	-
Βοηθητικοί χώροι	-	30	-	-	-

Για τους βοηθητικούς χώρους , όπως αποθήκη, πάρκινγκ, υπολογίζεται τεκμήριο 30,00 ευρώ ανά τ.μ. ενώ η πυλωτή δεν αποτελεί τεκμήριο και δεν δηλώνεται σαν βοηθητικός χώρος.

Το τεκμήριο στις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχή με τιμή ζώνης από 2800 ευρώ έως 4999 ευρώ, επιβαρύνεται με προσαύξηση 40% στον υπολογισμό του, ενώ αν η τιμή ζώνης είναι 5000 ευρώ και πάνω, η προσαύξηση ανέρχεται στο 70%. Η Μονοκατοικία επιβαρύνεται με προσαύξηση στο τεκμήριο κατά 20%. Στην δευτερεύουσα κατοικία λαμβάνεται υπόψη το μισό τεκμήριο και είναι ίδιο, ανεξάρτητα αν είναι ιδιόκτητη ή μισθωμένη ή έχει παραχωρηθεί δωρεάν.

Τεκμήρια για τα αυτοκίνητα

- Τεκμήριο αγοράς
- Τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας

Το τεκμήριο αγοράς αφορά τα χρήματα που δαπανήθηκαν μέσα στη χρήση για την αγορά του αυτοκινήτου και περιλαμβάνει την προκαταβολή και τις δόσεις, στην περίπτωση που το τίμημα του αυτοκινήτου δεν έχει εξοφληθεί, υπολογίζεται δε κάθε φορά μέχρι την χρονιά που θα εξοφληθεί το τίμημα αγοράς.

Το τεκμήριο συντήρησης υπολογίζεται κάθε χρονιά σχεδόν για όλα τα αυτοκίνητα.(Εξαιρούνται αυτοκίνητα αναπήρων αλλά **όχι** πλέον των υπερηλίκων , αυτοκίνητα από ΟΔΔΥ κλπ).

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΚΥΒΙΣΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ
Μέχρι 1200 κ.ε.	3000 ευρώ
από 1201 - 2000 κ.ε.	300 ευρώ ανά 100 κ.ε.
από 2001 - 3000 κ.ε.	500 ευρώ ανά 100 κ.ε.
από 3001 κ.ε. και άνω	700 ευρώ ανά 100 κ.ε.

Ισχύει μείωση του τεκμηρίου ανάλογα με την παλαιότητά του. Έτσι για αυτοκίνητα άνω των 5 ετών και μέχρι 10 έτη η μείωση είναι 30% και για παλαιότητα άνω των 10ετών η μείωση του τεκμηρίου είναι 50%. Αναλυτική κατάσταση με τα τεκμήρια των αυτοκινήτων στο τέλος του εντύπου.

Φέτος έχουμε μία αλλαγή στον τρόπο που δηλώνουμε τα αυτοκίνητα. Μέχρι την προηγούμενη χρήση για τα αυτοκίνητα δηλώναμε τους φορολογήσιμους ίππους. Φέτος θα δηλώσουμε τα κυβικά εκατοστά της μηχανής του αυτοκινήτου. Μέχρι και την προηγούμενη χρήση δεν συμπληρώναμε – πλην εξαιρέσεων- τους κωδικούς 851 – 852 (δεν χρειαζόταν) . Στην δήλωση της χρήσης 2010 πρέπει να συμπληρώσουμε **οπωσδήποτε** το ποσό του τεκμηρίου που αντιστοιχεί στο αυτοκίνητό μας, διότι όλα – σχεδόν – τα αυτοκίνητα ανεξαρτήτως κυβισμού έχουν τεκμήριο.

Τεκμήρια σκαφών αναψυχής (ΚΩΔ. 711-712 & 713-714)

Μηχανοκίνητα ανοιχτού τύπου

Μέχρι 5 μέτρα 3000,00 ευρώ

Πάνω από 5 μέτρα 4000,00 ευρώ

Μείωση 50% του τεκμηρίου για ξύλινες κατασκευές στην Ελλάδα.

Μείωση 50% ομοίως για ιστιοφόρα (με πανί)

Μείωση τεκμηρίου λόγω παλαιότητας.

15% μείωση για παλαιότητα από 5 μέχρι 10χρόνια

30% μείωση για παλαιότητα πάνω από 10χρόνια .

Δεν ισχύει το τεκμήριο όταν τα σκάφος για όλο το χρόνο βρισκόταν σε ακινησία. Χρειάζεται βεβαίωση αρμόδιας Λιμενικής Αρχής.

Στα τεκμήρια αυτά προστίθενται και εκείνα των αμοιβών των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής (ΚΩΔ. 731 – 732).

Τεκμήρια για κατοχή αεροσκαφών, ελικόπτερων και ανεμόπτερων (ΚΩΔ. 715 – 716)

Τεκμήριο Πισίνας (ΚΩΔ. 765 – 766)

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΙΣΙΝΑΣ		
Επίφάνεια σε τ.μ.	Τεκμήριο για κάθε τ.μ.	
	Εξωτερική Πισίνα	Εσωτερική Πισίνα
Μεχρι 60 τετ. μέτρα	100	200
Άνω των 60 τετ. μέτρων	200	400

Τεκμήρια για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία (ΚΩΔ. 769)

Αποτελούν τεκμήριο τα ποσά που πληρώθηκαν για τα παιδιά των φορολογουμένων όταν αυτά πηγαίνουν σε σχολεία της στοιχειώδους ή της μέσης εκπαίδευσης, όπως αυτά προκύπτουν από τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί από τα ιδιωτικά σχολεία. Δεν αποτελούν τεκμήριο τα δίδακτρα των ιδιωτικών εσπερινών γυμνασίων ή λυκείων καθώς και εκείνα των ατόμων με ειδικές ανάγκες.

Οικιακοί βοηθοί δάσκαλοι και οδηγοί. (ΚΩΔ. 770)

Συμπληρώνουμε στον κωδικό 770 το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης το οποίο έχουμε πληρώσει για οικιακούς βοηθούς, δασκάλους, οδηγούς αυτοκινήτων και λοιπό βοηθητικό προσωπικό. Τεκμήριο αποτελεί το ποσό της αμοιβής των ανωτέρω προσώπων που αντιστοιχεί στην συλλογική σύμβαση εργασίας με την οποία θα έπρεπε να αμείβονται και όχι στο ποσό της πράγματι καταβαλλόμενης αμοιβής. Εξαιρέση υπάρχει από την εφαρμογή των τεκμηρίων όταν ο φορολογούμενος απασχολεί ένα μόνο οικιακό βοηθό. Επίσης απαλλαγή ισχύει για απασχόληση ενός νοσοκόμου για φορολογούμενο άνω των εξήντα πέντε ετών ή όταν ο φορολογούμενος έχει αναπηρία άνω από 65%.

Τεκμήρια για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων αποτελούν τα χρηματικά ποσά που κατάβαλε ο φορολογούμενος και τα μέλη της οικογένειάς του. Τα περιουσιακά στοιχεία που αν αποκτηθούν αποτελούν τεκμήριο αναφέρονται συνοπτικά στην αρχή του πίνακα 5 και παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω. Σημειώνεται ότι το τεκμήριο για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αφορά μόνο τους μόνιμους κατοίκους Ελλάδας και δεν αφορά κατοίκους της αλλοδαπής ομογενείς ή όχι που υποβάλλουν δηλώσεις στη χώρα κατοικίας τους στο εξωτερικό.

- Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό. Εξαιρούνται τα ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους
- Αγορά μοτοσικλετών ανεξάρτητα από κυβισμό
- Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων
- Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων ή ελευθέρων επαγγελματιών.
- Αγορά ακινήτων όπως κατοικίες, οικόπεδα, χωράφια κ.α. (εκτός της 1^{ης} κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. για ορισμένο διάστημα)
- Χρονομετρική μίσθωση ακινήτων. Χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων
- Ανέγερση οικοδομών (εκτός της 1^{ης} κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. για ορισμένο διάστημα)
- Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες)
- Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε
- Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους, κοινότητες κ.λ.π.)
- Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων

Για να καλυφθούν τα τεκμήρια από τον φορολογούμενο όταν το εισόδημα που αυτός έχει δηλώσει μέσα στην κρίση δεν μπορεί να τα καλύψει, ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί εισοδήματα που είχε από προηγούμενες χρήσεις. Συγκεκριμένα μπορεί να επικαλεσθεί

- Πραγματικά εισόδημα που φορολογήθηκαν με τις γενικές διατάξεις
- Πραγματικά εισοδήματα που φορολογήθηκαν αυτοτελώς
- Πραγματικά εισοδήματα που είχαν απαλλαχθεί της φορολογίας
- Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα
- Χρηματικά ποσά από πώληση περιουσιακών στοιχείων

- Ποσά από εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρούμενο στην Τράπεζα της Ελλάδας.
- Ληφθείσα δωρεά ή γονική παροχή (η δωρεά ή γονική παροχή έπρεπε να είχε γίνει και να υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. πριν από την δημιουργία του τεκμηρίου).
- Πρέπει να τονιστεί ότι από 01/01/2010 και μετά για τον σχηματισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών **αφαιρούνται όλα τα τεκμήρια** ανεξάρτητα αν ο συγκεκριμένος φορολογούμενος έχει απαλλαγή ή όχι (για να βρούμε το διαθέσιμο εισόδημα από 01/01/2010 και μετά θα αφαιρεθεί το τεκμήριο αναπήρου, το οποίο έχει απαλλαγή από το τεκμήριο και δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος που θα φορολογηθεί το 2010 (ΠΟΛ. 1135/2010)

Πίνακας 6

Κωδικοί 659, 660 : Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο (π.χ. μερίσματα ανωνύμων εταιρειών κλπ). Σημειώνεται ότι η αναγραφή των ποσών είναι προαιρετική, γίνεται για πιθανή κάλυψη τεκμηρίου (και μελλοντικού) και εφόσον σημειωθούν ποσά, υποχρεωτικά θα πρέπει να συνυποβληθούν τα αντίστοιχα πρωτότυπα παραστατικά.

Κωδικοί 431, 432 : Καθαρά κέρδη από Εταιρείες (π.χ. τα καθαρά κέρδη των εταίρων- μελών δικηγορικών εταιρειών).

Κωδικοί 433, 434 : Ποσό φόρου για τα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο κλπ. (π.χ. φόροι αποζημιώσεων, αμοιβών μελών Δ.Σ.)

790, 793 κλπ. : Στοιχεία για το μίσθωμα εγκατάστασης του ελευθέρου επαγγέλματος (όπως στο έντυπο Ε3).

Κωδικοί 781, 782 : Απόκτηση χρηματικών ποσών από διάθεση περιουσιακών στοιχείων (π.χ. πώληση ακινήτου, αυτοκινήτου), εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστικές Εταιρείες κλπ.

Κωδικοί 783 , 784 Δηλώνονται τα κεφάλαια που επαναπατρίστηκαν από το εξωτερικό και έχει πληρωθεί ο αντίστοιχος φόρος.

Κωδικοί 787, 788 : Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε κλπ. (από αποταμιεύσεις προηγούμενων ετών με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις, ιδιαίτερα χρήσιμο για κάλυψη τεκμηρίου αγοράς στην παρούσα χρήση).

Πίνακας 7

Και για τη χρήση 2010 οι δαπάνες ή το ποσοστό των δαπανών που αναγνωρίζεται για έκπτωση αφαιρείται από το δηλούμενο εισόδημα και αυτό που μένει είναι το φορολογητέο εισόδημα πάνω στο οποίο γίνεται ο υπολογισμός του φόρου με βάση τη φορολογική κλίμακα.

Μετά την αφαίρεση των δαπανών από το εισόδημα (πίνακας σελ. 17) προκύπτει το φορολογητέο ποσό πάνω στο οποίο γίνεται ο υπολογισμός του φόρου με βάση την κλίμακα και προκύπτει ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί. Από το ποσό αυτό του φόρου αφαιρούνται τα ποσά του πίνακα της σελίδας 18 .

Αποδείξεις για την έκπτωση του αφορολόγητου ποσού των 12000,00 ευρώ.

Για να ισχύσει το αφορολόγητο όριο των 12000,00 ευρώ στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων πρέπει ο φορολογούμενος να έχει και ανάλογο αριθμό αποδείξεων δαπανών οι οποίες πρέπει να έχουν γίνει στην Ελλάδα.

Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση οι ακόλουθες αποδείξεις δαπανών.

- Οι δαπάνες για την αγορά κρατικών λαχείων και τυχερών παιχνιδιών καθώς και η δαπάνη σε Καζίνο.
- Ομοίως οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν τεκμήριο (αγορές αυτοκινήτων, σκαφών, οικοπέδων, καταστημάτων).
- Ομοίως οι δαπάνες για ηλεκτρισμό, τηλεπικοινωνίες , αποχέτευση, τα εισιτήρια κάθε μέσου μεταφοράς καθώς και δαπάνες που με άλλες διατάξεις μειώνουν το εισόδημα ή τον φόρο(πχ ενοίκια ή αποδείξεις γιατρών ή νοσοκομείων).
- Ομοίως οι δαπάνες των ιδιοκτητών ακινήτων που κάνουν για ασφάλιστρα πυρός ή δικαστικές δαπάνες μισθωτικών διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας .
- Ομοίως οι δαπάνες που έχουν γίνει εκτός Ελλάδος.

Όλες οι άλλες δαπάνες που δεν αναφέρονται στις εξαιρέσεις που περιγράψαμε συμπεριλαμβάνονται για την συμπλήρωση του αφορολόγητου ορίου των 12000,00 ευρώ.

Το ύψος του εισοδήματος που δηλώνεται είναι εκείνο που θα καθορίσει και το ύψος των απαιτούμενων δαπανών . Το ύψος των απαιτούμενων δαπανών περιγράφεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

ΥΨΟΣ ΕΤΗΣΙΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Μέχρι 6000,00	0	
Μέχρι 6001,00 έως 12000,00	10%	στο συνολικό ποσό
Άνω των 12000,00	30%	10% μέχρι τις 12000,00 και 30% για το επί πλέον ποσό

Αν οι αποδείξεις δαπανών είναι περισσότερες σε αξία από τις απαιτούμενες βάσει του δηλωμένου εισοδήματος και έως 15000,00 ατομικά ή 30000,00 για ζευγάρι, τότε ο φορολογούμενος ή οι φορολογούμενοι δικαιούνται παραπάνω μείωση φόρου σε ποσοστό 10% επί του υπερβάλλοντος ποσού υποβληθέντων δαπανών και μέχρι των ορίων που προαναφέραμε.

4 Σελίδα

Πίνακας 8

Κωδικοί 605, 606 : Συνολικό ποσό παρακρατηθέντων φόρων 20% (όπως προκύπτουν από τις Βεβαιώσεις των Νομικών Προσώπων και των Επιτηδευματιών) και 15% (όπως προκύπτουν από τις Βεβαιώσεις των Δικηγορικών Συλλόγων κλπ.).

Κωδικοί 313, 34 : Για τους έμμισθους δικηγόρους σημειώνεται ο φόρος που αναλογεί σε μισθούς κλπ. όπως προκύπτει από τη χορηγηθείσα Βεβαίωση του Νομικού Προσώπου (ομοίως για όσους έχουν λάβει σύνταξη).

Κωδικοί 315, 316 : Για τους έμμισθους δικηγόρους σημειώνεται ο φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς κλπ. όπως προκύπτει από τη χορηγηθείσα Βεβαίωση του Νομικού Προσώπου (ομοίως για όσους έχουν λάβει σύνταξη).

Πίνακας 9-1 και 9-2

Σημειώνονται τα στοιχεία των παιδιών, τα οποία αριθμητικώς σημειώθηκαν στον Κωδ. 003 του Πίνακα 3.

Επίσης δηλώνονται τα πρόσωπα που είναι ανιόντες των φορολογουμένων . Για να θεωρούνται τα άτομα αυτά «προστατευόμενα» πρέπει να διαμένουν μαζί με τον φορολογούμενο και το ετήσιο εισόδημά τους να είναι κάτω από 2900,00 ευρώ. ή αν έχουν αναπηρία από 67% και άνω το ετήσιο εισόδημά τους να είναι 6000,00 ευρώ.

Πίνακας 10

Αυτοί που θα υποβάλλουν δήλωση μέσω Internet και διαλέγουν την διαδικασία του αυτοελέγχου συμπληρώνουν τους κωδικούς 985 – 986 του Πίνακα 10 με την ένδειξη 1.00 .

Πίνακας 11

Προαιρετικά τα στοιχεία της τράπεζας και του τραπεζικού λογαριασμού IBAN, για την περίπτωση που επιθυμούμε επιστροφή φόρου μέσω τραπεζής.

Έντυπο E2

Το έντυπο της Αναλυτικής κατάστασης για τα Μισθώματα Ακινήτων (E2) συμπληρώνεται στην περίπτωση που υπάρχουν εισοδήματα από ακίνητα. Εφόσον συντρέχουν οι λόγοι συμπλήρωσης και υποβολής με τη φορολογική δήλωση, οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να αναζητήσουν το έντυπο E2 στις Εφορίες, ή να το συμπληρώσουν από τον πίνακα των εντύπων της ιστοσελίδας του Υπουργείου www.gsis.gr

Στην πρώτη σελίδα του εντύπου σημειώνονται τα στοιχεία των ενοικιαστών, το μηνιαίο μίσθωμα, το τεκμαρτό μίσθωμα (π.χ. ιδιόχρηση δικηγορικού γραφείου) κλπ., και σημειώνεται η ένδειξη KENO στην περίπτωση που το ακίνητο παραμένει κενό όλο το χρόνο. σημειώνονται και τα μη οικοδομημένα ακίνητα που εκμισθώνονται.

Καταχωρούνται, ακόμη,, όλα τα οικοδομημένα ακίνητα κάθε υπόχρεου, ανεξάρτητα αν από αυτά αποκτά εισοδήματα ή όχι.

Όταν στη στήλη 12 της 1^{ης} σελίδας, σημειώνεται ποσοστό συνιδιοκτησίας, διαφορετικό από 100%, τότε συμπληρώνεται και ο Πίνακας I της 2^{ης} σελίδας με τα στοιχεία του συνιδιοκτήτη κλπ. Όταν και η σύζυγος είναι υποκείμενο του φόρου, πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστό έντυπο για τη σύζυγο, έστω και αν το ακίνητο είναι κοινό (και οι δύο συμπληρώνουν και τον Πίνακα I της 2^{ης} σελίδας για κοινό ακίνητο).

Στον Πίνακα II της 2^{ης} σελίδας καταγράφονται τα ακίνητα που στη συγκεκριμένη χρήση είναι ημιτελή ή μεταβιβάστηκαν ή αποκτήθηκαν από αγορά, κληρονομιά, δωρεά κλπ., με τα στοιχεία των τίτλων κλπ., τα οποία ζητούνται στο συγκεκριμένο πίνακα.

**Πότε υποβάλλουν δηλώσεις οι Μισθωτοί – Συνταξιούχου κάτοικοι
εξωτερικού για εισοδήματα από Ελλάδα.**

Εισοδήματα από Μισθωτές Υπηρεσίες (μισθοί- συντάξεις)

Τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ.	Προθεσμία (2011)
1	3 Μαΐου
2	5 Μαΐου
3	9 Μαΐου
4	11 Μαΐου
5	13 Μαΐου
6	17 Μαΐου
7	19 Μαΐου
8	23 Μαΐου
9	25 Μαΐου
10,20,30,40,50	27 Μαΐου
60,70,80,90,00	29 Μαΐου
Χωρίς Α.Φ.Μ.	31 Μαΐου

**ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΚΥΒΙΚΩΝ ΕΚΑΤΟΣΤΩΝ ΤΗΣ
ΜΗΧΑΝΗΣ ΤΟΥΣ - ΧΡΗΣΗ 2010 (ΔΗΛΩΣΗ 2011)**

Κυβικά εκατοστά μηχανής	Έως και 5 έτη (2006 - 2010)	Άνω των 5 ετών (2001 - 2005)	Άνω των 10 ετών
1000	3000	2100	1500
1200	3000	2100	1500
1300	3300	2310	1650
1400	3600	2520	1800
1500	3900	2730	1950
1600	4200	2940	2100
1700	4500	3150	2250
1800	4800	3360	2400
1900	5100	3570	2550
2000	5400	3780	2700
2100	5900	4130	2950
2200	6400	4480	3200
2300	6900	4830	3450
2400	7400	5180	3700
2500	7900	5533	3950
2600	8400	5880	4200
2700	8900	6230	4450
2800	9400	6580	4700
2900	9900	6930	4950
3000	10400	7280	5200
3100	11100	7770	5550
3200	11800	8260	5900
3300	12500	8750	6250
3400	13200	9240	6600
3500	13900	9730	6950

ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (για μισθωτούς, εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες)

ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ
12000	0	0	12000	0
4000	18	720	16000	720
6000	24	1440	22000	2160
4000	26	1040	26000	3200
6000	32	1920	32000	5120
8000	36	2880	40000	8000
20000	38	7600	60000	15600
40000	40	16000	100000	31600
υπερβάλλον	45			

ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (για μισθωτούς, εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες)

ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΜΕ ΕΝΑ ΠΑΙΔΙ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ
13500	0	0	13500	0
2500	18	450	16000	450
6000	24	1440	22000	1890
4000	26	1040	26000	2930
6000	32	1920	32000	4850
8000	36	2880	40000	7730
20000	38	7600	60000	15330
40000	40	16000	100000	31330
υπερβάλλον	45			

ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (για μισθωτούς, εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες)

ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΜΕ ΔΥΟ ΠΑΙΔΙΑ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ
15000	0	0	15000	0
1000	18	180	16000	180
6000	24	1440	22000	1620
4000	26	1040	26000	2660
6000	32	1920	32000	4580
8000	36	2880	40000	7460
20000	38	7600	60000	15060
40000	40	16000	100000	31060
υπερβάλλον	45			

ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (για μισθωτούς, εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες)

ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΜΕ ΤΡΙΑ ΠΑΙΔΙΑ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ
23500	0	0	23500	0
2500	26	650	26000	650
6000	32	1920	32000	2570
8000	36	2880	40000	5450
20000	38	7600	60000	13050
40000	40	16000	100000	29050
υπερβάλλον	45			

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 2000 ευρώ για κάθε ένα παιδί παραπάνω . Το ποσό που αυξάνει το πρώτο κλιμάκιο, μειώνει το ποσού του αμέσως επόμενου κλιμακίου.

