



Το ραντεβού με την Εφορία

επιμέλεια: **ΚΑΤΕΡΙΝΑ ΠΕΡΡΟΥ,**
Δικηγόρος,
Φορολογική Σύμβουλος

Με τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου
1/1-31/12/2008 υπενθυμίζουμε στους
μηχανικούς τις φορολογικές τους
υποχρεώσεις, ώστε να τηρούν τα
προβλεπόμενα βιβλία και στοιχεία τους με
επάρκεια και ακρίβεια και να υποβάλλουν τις
προβλεπόμενες δηλώσεις νόμιμα και
εμπρόθεσμα.

Oριστέκτονας και ο μηχανικός ως εντασσόμενος από άποψη φορολογίας εισοδήματος στον ειδικό προσδιορισμό, που προβλέπεται από την παρ. 5 του άρθρου 49 του Ν. 2238/1994, εντάσσεται ευθέως από το νόμο (άρθρο 4, παρ. 3 του ΚΒΣ, όπως προστέθηκε με το άρθρο 2 του Ν. 3052/2002) και στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εισόδων που πραγματοποιεί και του τόπου στον οποίο είναι εγκατεστημένος. Εάν, παράλληλα προς το ελευθέριο επάγγελμα του αριστέκτονα και μηχανικού, ασχολείται και με άλλες δραστηριότητες, όπως πώληση αγαθών ή παροχή άλλων υπηρεσιών, τηρεί για τις δραστηριότητες αυτές βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιεί από τις δραστηριότητες αυτές, όχι όμως κατώτερη της δεύτερης. Παρατήρηση: Η εταιρεία μελετών και επιβλέψεων που έχει τη μορφή Ανώνυμης Εταιρείας (ΑΕ) ή Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) τηρεί από της ιδρύσεως ή συστάσεως της βιβλία Τρίτης (Γ') κατηγορίας του ΚΒΣ.

Η δεύτερη κατηγορία λογιστικών βιβλίων, στην οποία εντάσσεται ο μηχανικός, περιλαμβάνει:

(α) Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων θεωρημένο πριν από τη χρησιμοποίησή του από τη Φορολογική Αρχή. Στο βιβλίο αυτό γράφει:

- Τα έσοδά του (από παροχή υπηρεσιών, από λοιπές πράξεις, όπως έσοδα από τόκους, προμήθειες κλπ.).

Η καταχώριση των εισόδων 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 ημέρα).

- Τον 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.

-Τον ΦΠΑ που εμφαίνει 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. Π.χ., αν ένας μηχανικός πραγματοποιεί εσόδα, επί των οποίων για τη φορολογία εισοδήματος θα εφαρμόσει όχι έναν συντελεστή, αλλά περισσότερους, όπως ορίζεται στην παράγρ. 5 του άρθρου 49 του Ν. 2238/94 (38%, 22%, 17%, 60%), τότε τα εσόδα αυτά θα υποδιακρίνονται στο σκέλος των εσόδων του βιβλίου του ή υποδιάκριση θα φαίνεται σε κατάσταση που θα καταρτίζει. Σημειώνεται εδώ ότι τα δικαιολογητικά δαπανών που καταχωρίζονται στο βιβλίο, πρέπει να είναι τα προβλεπόμενα από το νόμο, για κάθε περίπτωση. Εξαιρετικά, μπορεί να μην καταχωρίζεται τιμολόγιο στις περιπτώσεις αποδοχής υπηρεσιών, καθώς και μη εμπορεύσιμων αγαθών από το μηχανικό, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση της αποδοχής του στοιχείου αυτού από το μηχανικό (άρθρο 12, παρ. 16, περ. γ', όπως αντικαταστάθηκε και με την παρ. 11 άρθρου 29 του Ν. 3522/2006, ΦΕΚ Α 276/22.12.2006) και στη συνέχεια με την παρ. 11 του

άρθρου 29 του Ν. 3522/2006.

Ειδικά, για την έκπτωση των καταβαλλόμενων στο ΤΣΜΕΔΕ κρατήσεων 2% επί των αμοιβών των μηχανικών του Ν. 2326/40 (άρθρο 6 παρ. 1) και του ΝΔ 27-11/26 (άρθρο 2), μέχρι 31-12-2002 χαρακτηρίζονται ασφαλιστική εισφορά και εξεπίπτετο από το συνολικό εισόδημα του μηχανικού (στην ατομική του δήλωση).

Ηδη, το υπουργείο Οικονομικών με την με αριθμό 1023923/553/A0012/6-3-2003 Διαταγή του, απεφάνθη, μετά από τη με αριθμό 88/2003 Γνωμάτευση του Νομικού

στοιχείων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ΙΧ επιβατικού αυτοκινήτου, όταν χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του επαγγέλματος και αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου. Σημειώνεται ότι εάν το επιβατικό αυτοκίνητο μισθώνεται από επιχείρηση εκμίσθωσης αυτοκινήτων (όχι χρηματοδοτικής μίσθωσης), εκπίπτεται ολόκληρο το μίσθωμα, εφόσον, βέβαια, το όχημα χρησιμοποιείται αποκλειστικά για επαγγελματικό σκοπό. Το ποσό της

Για τα είδη, τα οποία αποτελούν πάγια στοιχεία ασκούμενης δραστηριότητας, η οποία εντάσσεται στις υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων, οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για μηχανήματα και λοιπές επαγγελματικές εγκαταστάσεις, όργανα και συσκευές εργαστηρίου χημείου και συναφών ειδών και έπιπλα και σκεύη, κατώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Για ηλεκτρονικούς υπολογιστές

Υποχρεώσεις από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Συμβουλίου του Κράτους, ότι η κράτηση ποσοστού 2% υπέρ του ΤΣΜΕΔΕ, που γίνεται στις αμοιβές μηχανικών για την εκπόνηση μελέτης ή την επίβλεψη τεχνικών έργων, δεν αποτελεί ασφαλιστική εισφορά της περίπτωσης β' της παραγ. Ι του άρθρου 8 του Ν. 2238/1994. Κατά συνέπεια, η κράτηση αυτή από το έτος 2003 και εφεξής καταχωρίζεται ως δαπάνη του μηχανικού και δεν εκπίπτεται ως μείωση του συνολικού εισοδήματός του στην ατομική του δήλωση. Σημειώνεται ότι η εισφορά 1% της παρ. Ι του άρθρου 7 του αυτού ΑΝ ως συνιστώσα εισφορά υπέρ τρίτου, καταχωρίζεται ως δαπάνη στα βιβλία του μηχανικού.

Επίσης, αναγνωρίζεται ως δαπάνη του μηχανικού το 25% των εξόδων συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μι-

δαπάνης αυτής δεν μπορεί να υπερβεί το 3% των ακαθάριστων εσόδων του μηχανικού (άρθρο 49 παράγρ. 2 του Ν. 2238/1994).

Τέλος, σημειώνεται ότι μεταξύ των δαπανών του μηχανικού συμπεριλαμβάνονται και οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών του στοιχείων, όπως αυτές προβλέπονται από τις διατάξεις του ΠΔ 299/2003 που ισχύουν από 1/1/2003. Στις διατάξεις αυτές προβλέπονται δύο συντελεστές, ένας ανώτερος και ένας κατώτερος και ισχύουν και για πάγια στοιχεία που αποκτήθηκαν και προ της 31/12/2002. Το συντελεστή που θα επιλέξει ο μηχανικός, για την απόσβεση των παγίων στοιχείων του (ανώτερο, κατώτερο ή μεταξύ αυτών) θα τον εφαρμόζει μέχρι οριστικής απόσβεσης του παγίου στοιχείου.

Οι συντελεστές αυτοί είναι οι εξής:

και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικό (Software) των ηλεκτρονικών υπολογιστών, κατώτερος είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και ανώτερος τριάντα τοις εκατό (30%). Επισημάνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 9 του Ν. 3522/2006, από 1/1/2007 και μετά η απόσβεση των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (Software) μπορεί να γίνεται και εφάπαξ κατά τη χρήση εντός της οποίας τίθενται σε λειτουργία.

γ) Για οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας παρέχεται η δυνατότητα απόσβεσης μέχρι ποσοστού εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της δαπάνης με τους κατώτερους οριζόμενους ετήσιους συντελεστές απόσβεσης:

αα) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσιδηροί, θερμο-



Τώρα και στη: ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΤΣΕΛΙΟΥ & ΕΠΙΔΑΥΡΟΥ - ΚΑΤΩ ΤΟΥΜΠΑ • ΤΗΛ/FAX: 2310 988 224

**2Ε ΕΙΔΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ
ΑΔΙΑΤΑΡΑΚΤΗ ΚΟΠΗ ΟΠΛΙΣΜΕΝΟΥ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ
ΧΩΡΙΣ ΣΚΟΝΗ & ΧΩΡΙΣ ΘΟΡΥΒΟ**

GUNITE

• ΤΣΙΜΕΝΤΕΝΕΣΙΣ • ΡΗΤΙΝΕΝΕΣΙΣ • ΑΝΘΡΑΚΟΝΗΜΑΤΑ • ΥΑΛΟΝΗΜΑΤΑ

ΑΘΗΝΑ: ΤΗΛ.: 210 8816407 - FAX: 210 8210292

σύφωνες αποθήκευσης καύσης φυσικού αερίου και μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου: κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).

ββ) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χαλύβδινοι, θερμοσύφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσύφωνες καύσης φυσικού αερίου και ηλιακό θερμοσιφωνικό οικιακό σύστημα: κατώτερος τεσσεράμιοι τοις εκατό (4.5%) και ανώτερος εξήμισι τοις εκατό (6.5%).

γγ) Αυτόνομα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου, μαγειρικές συσκευές μεικτού τύπου (ηλεκτρικές και φυσικού αερίου) και ηλιακού συλλέκτες: κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

δ) Για επιστημονικά περιοδικά και συγγράμματα, εκατό τοις εκατό (100%).

Εκτός από την, κατά τα πιο πάνω, καταχώριση των εσόδων και των εξόδων του, ο μηχανικός έχει υποχρέωση να καταχωρίσει σε ιδιάτερο χώρο του αυτού βιβλίου (στις τελευταίες σελίδες):

α) Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτων.

β) Η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών (ή η αυτοπαράδοση αγαθών αν υπάρχει περίπτωση).

γ) Η αεία αγοράς παγίων στοιχείων, ο ΦΠΑ που αναλογεί σ' αυτή και οι αποβάσεις τους.

δ) Οι καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφληση τους.

Σε μία από τις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, καταχωρίζεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από παροχή υπηρεσιών, με ανάλυση χονδρικών και λιανικών, καθώς και των εξόδων, με διάκριση:

- Αμοιβές προσωπικού - Ενοίκιο - Τόκοι - Λοιπά έξοδα.

Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται, εάν γίνεται κάθε ημέρα σε ειδικές στήλες του σκέλους των εξόδων του βιβλίου.

δ) Η καταχώριση των συναλλαγών στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων γίνεται μέχρι τη 15η ημέρα τού επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη τού, κατά περίπτωση, δικαιολογητικού (άρ. 17, παρ. 1 του ΚΒΣ).

Σήμειώνουμε ότι ο μηχανικός δεν υποχρεούται σε τίρηση του βιβλίου απογραφών, που επεβλήθη με τις διατάξεις του ΠΔ 134/1996 και αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 4



του άρθρου 9 του Ν. 2753/1999, επειδή δεν πουλάει αγαθά.

(β) Φορολογικά στοιχεία

Οι αρχιτέκτονες και μηχανικοί που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, για τα έσοδα που πραγματοποιούν, υποχρεούνται, από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ΠΔ 186/92 να εκδίουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, θεωρημένες πριν από τη χρησιμοποίησή τους, οι οποίες αναγράφουν:

α) Εντύπως ή με ασφαργίδα, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα, τη διεύθυνση, τον ΑΦΜ και τη ΔΟΥ του εκδότη.

β) Ενιαία αριθμηση, τουλάχιστον

κατά διαχειριστική περίοδο.

γ) Το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη και το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς και ολογράφως (η «ολογράφως» ένδειξη δεν είναι υποχρεωτική εάν οι αποδείξεις εκδίδονται μηχανογραφικώς).

δ) Εάν ο πελάτης είναι επιπτηδευματίας και οι υπηρεσίες παρέχονται για την άσκηση του επιπτηδεύματός του, τότε στην αποδείξη παροχής υπηρεσιών αναγράφεται και το επάγγελμα και ο αριθμός του φορολογικού μητρώου του.

ε) Η αποδείξη παροχής υπηρεσιών του αρχιτέκτονα και μηχανικού εκδίδεται κατά την είσπραξη της α-

το άρθρο 19, παράγρ. 2β' του Ν. 2859/2000).

Παροχή εκπτώσεων από μηχανικούς

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του Ν. 2386/1996 (ΦΕΚ 3Α/7-3-96) ορίστηκε ότι περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία των αμοιβών του μηχανικού και οι τυχόν παρεχόμενες εκπτώσεις (δηλαδή δεν αναγνωρίζονται οι εκπτώσεις).

(γ) Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διαστάμωση

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 20 του ΚΒΣ ο αρχιτέκτονας και ο μηχανικός, όπως όλοι οι επιπτηδευματίες, υποχρεούται να υποβάλλει, κάθε χρόνο, τριπλότυπες καταστάσεις με τις συναλλαγές που πραγματοποίησε μέσα στο προηγούμενο ημερολογιακό έτος, για την επαγγελματική του εξυπέρετηση.

Οι καταστάσεις αυτές υποβάλλονται πλέον μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2009 και ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ. Οι καταστάσεις αυτές θα περιλαμβάνουν όλες τις συναλλαγές αξίας άνω των 300 ευρώ, κατά εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Οι συναλλαγές που πραγματοποίηθηκαν κατά το 2008 από και προς πρόσωπα του άρθρου 2 παρ. 3 (Δημόσιο κλπ. ΝΠΔΔ) για τις οποίες έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, καταχωρίζονται πλέον αναλυτικά ανά συναλλασσόμενο πρόσωπο με τον ΑΦΜ αυτού και όχι συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων (άρθρο 30 παρ. 9 ν. 3522/2007 και σχετική ΑΥΟΟ 1034280/271/Πολ. 1056/5-4-2006), εφόσον, βέβαια, είναι αξίας άνω των 300 ευρώ.

Τέλος, επισημαίνουμε ότι ο αρχιτέκτονας και ο μηχανικός όταν είναι λήπτης φορολογικού στοιχείου αξίας 15.000 ευρώ και άνω, υποχρεούται να εξοφλεί αυτό είτε στο σύνολό του, είτε τημηματικά, με δίγραμμη επιταγή ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού (παρ. 5, άρθρου 16, Ν. 2992/2002).



Τηλ.: 210 67 73 956

Κιν.: 69 37 11 97 15

Μ Ο Ν Ω Σ Ε Ι Σ - Ρ Η Τ Ι Ν Ι Κ Α Β Ι Ο Μ Η Χ Α Ν Ι Κ Α Δ Α Ρ Ε Δ Α

Κώστας Ζυγούνας

Πολ. Μηχανικός Ε.Μ.Π. - Δήμης Έργων

Oι μεταβολές που επήλθαν μέχρι σήμερα στη φορολογική μας νομοθεσία δεν έθιξαν το ισχύον φορολογικό καθεστώς των μηχανικών και, κατά συνέπεια, το καθαρό κέρδος των αρχιτεκτόνων και μηχανικών, εφόσον ασχολούνται με τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επιβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοί-

κοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης καταβολής των αμοιβών.

Ο τεκμαρτός τρόπος προσδιορισμού του κέρδους είναι υποχρεωτικός και δεν ανάγεται στην επιλογή του μηχανικού. Δεν μπορεί, δηλαδή, ο μηχανικός να ακολουθήσει άλλη μέθοδο, όπως, π.χ., το λογιστικό τρόπο. Οι συντελεστές που εφαρμόζονται επί των ακαθάριστων νόμιμων αμοιβών προβλέπονται από τις διατά-

Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος των μηχανικών

κηση έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, προσδιορίζεται τεκμαρτώς, διά της εφαρμογής συντελεστή επί των ακαθάριστων νόμιμων αμοιβών που πραγματοποιούν (χωρίς καμιά έκπτωση), στα οποία συμπεριλαμβάνονται και οι τό-

ξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 49 του Νόμου 2238/1994 και έχουν ως εξής:

α) Τρίαντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επιβλεψη κτιριακών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

αα) Αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων.

ββ) Ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημέων, αποκατάσταση - διατήρηση παραδοσιακών κτιρίων και οικισμών και τοπίου).

γγ) Μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου.

β) Είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για μελέτη - επιβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

αα) Χωροταξικές και ρυθμιστικές μελέτες.

ββ) Πολεοδομικές και ρυμοτομικές μελέτες.

γγ) Μελέτες συγκοινωνιακών έργων (οδών, οδιηροδρομικών γραμμών, μικρών τεχνικών έργων, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακές).

δδ) Μελέτες υδραυλικών έργων (εγγειοβελτιωτικών έργων, φραγμάτων, υδρεύσεων και αποχετεύσεων).

εε) Μελέτες οργάνωσης και επιχειρησιακής έρευνας.

στστ) Μελέτες λιμενικών έργων.

ζζ) Μελέτες γεωργικές (γεωργοϊκονομικές - γεωργοτεχνικές εγγείων βελτιώσεων, γεωργοκτηνοτροφικού προγραμματισμού, γεωργοκτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων).

ηη) Μελέτες αλιευτικές.

γγ) Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη - επιβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

αα) Μελέτες μηχανολογικές - ηλεκτρολογικές - ηλεκτρονικές.

ββ) Μελέτες οικονομικές,

γγ) Μελέτες κοινωνικές.

δδ) Μελέτες μεταφορικών μέσων (χερσαίων, πλωτών, εναερίων).

εε) Ενεργειακές μελέτες (θερμοηλεκτρικές, υδροηλεκτρικές, πυρηνικές).

στστ) Μελέτες βιομηχανιών (προγραμματισμός - σχεδιασμός - λειτουργία).

ζζ) Χημικές μελέτες και έρευνες.

ηη) Χημικοτεχνικές μελέτες.

θθ) Μεταλλευτικές μελέτες και έρευνες.

ιι) Μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδρογεωλογικές και γεωφυσικές.

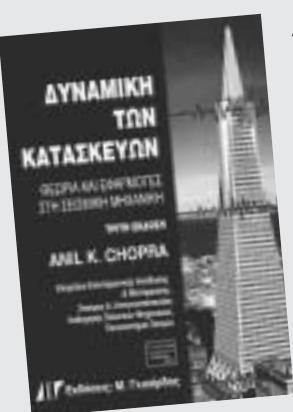
ιιια) Γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες.

ιιιβ) Εδαφολογικές μελέτες και έρευνες.

ιιγγ) Μελέτες δασικές (διαχείριση δασών και ορεινών βιοσκοτόπων, δασοτεχνική διευθέτηση ορεινών λεκανών κειμάρρων, αναδασώσεων, δασικών οδών και δασικών μεταφορικών εγκαταστάσεων).

ιιδι) Στατικές μελέτες (μελέτες φερουσών κατασκευών κτιρίων και μεγάλων ή ειδικών τεχνικών έργων).

δδ) Δικαιεπά τοις εκατό (17%) για



**Δυναμική των Κατασκευών:
Θεωρία και Εφαρμογές στη
Σεισμική Μηχανική**
A. K. Chopra
Σελ. 964, € 62,00

Το διεθνώς αναγνωρισμένο βιβλίο του Anil K. Chopra που πρόσφατα εκδόθηκε στα Ελληνικά, με επιμέλεια επιστημονικής απόδοσής από τον καθηγητή κ. Σταύρο Αναγνωστόπουλο, καλύπτει πλήρως τόσο την περιοχή της Δυναμικής των Κατασκευών όσο και αυτήν της Σεισμικής Μηχανικής. Εκείνο που

κάνει το βιβλίο να ξεχωρίζει από άλλα βιβλία Δυναμικής των Κατασκευών είναι ότι η ανάπτυξη του αντικειμένου εστιάζεται σε σεισμικές διεγέρσεις, με διεξοδική παρουσίαση των ιδιοτήτων τους και των μεθόδων που άμεσα σχετίζονται με αυτές (φάσματα απόκρισης και σχεδιασμού). Περιλαμβάνει ακόμα όλες τις σύγχρονες εξελίξεις αλλά και συνοπτικές συγκρίσεις των γνωστότερων σχετικών Κανονισμών. Εμπλουτισμένο με πληθώρα αριθμητικών παραδειγμάτων και εφαρμογών, το βιβλίο έχει μια πληρότητα που το καθιστά εξαιρετικά χρήσιμο όχι μόνο για τους φοιτητές αλλά και για τους μηχανικούς της πράξης, κατάλληλο και για ανεξάρτητη, προσωπική μελέτη.

Εκδόσεις: M. Γκιούρδας

Ζωαδ. Πηγής 70-74 • 106 81 • Αθήνα
Τηλ.: 210 3303145, Fax: 210 3303126 • www.mgiurdas.gr





τοις εκατό (20%). Δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ δαπανών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία και τεκμαρτών δαπανών, κατά τα ανωτέρω, είναι μέχρι ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%), των τεκμαρτών δαπανών.

Η με τον παραπάνω τρόπο ρύθμιση τελεί υπό τρεις προϋποθέσεις. Ήτοι:

1) Τηρούνται τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ βιβλία και στοιχεία.

2) Τα βιβλία αυτά είναι επαρκή (έχουν δηλαδή τηρηθεί, όπως ορίζουν οι διατάξεις του ΚΒΣ) και ακριβή (δεν έχουν αριθμητικές διαφορές σχετικές με τις πραγματικές αξίες των συναλλαγών του υποχρέου).

3) Δεν υπάρχει προφανής δυσαναλογία μεταξύ των τεκμαρτών και των πραγματικών δαπανών του υπόχρεου μηχανικού, όπως οι τελευταίες προκύπτουν από τα φορολογικά του βιβλία.

Με τον όρο «τεκμαρτή δαπάνη» εννοείται το ποσοστό μεταξύ του 100 και του συντελεστή καθαρής αμοιβής. Όταν, δηλαδή, ο συντελεστής καθαρής αμοιβής είναι 38%, οι τεκμαρτές δαπάνες είναι 62% ($38\%+62\%=100$).

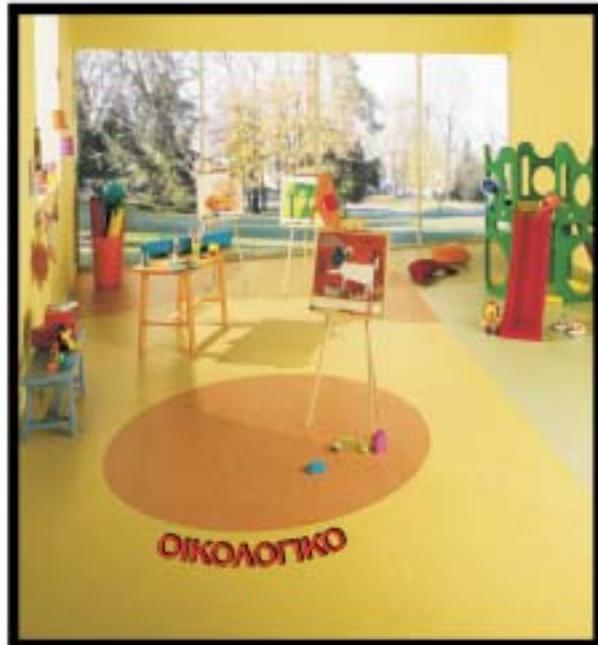
Κατά το νόμο, δεν υπάρχει προφανής δυσαναλογία μεταξύ πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών όταν η διαφορά μεταξύ τους είναι μέχρι 20% των τεκμαρτών. Π.χ.:

- Πραγματικές δαπάνες: 55%.

- Τεκμαρτές δαπάνες: 62%.

Εδώ, δεν υπάρχει προφανής δυσαναλογία, γιατί η διαφορά είναι μικρότερη του 20% των τεκμαρτών δαπανών. Για να είχαμε στο παράδειγμα αυτό προφανή δυσαναλογία, θα έπρεπε οι πραγματικές δαπάνες να ανέρχονται σε ποσοστό 49,6% και κάτω.

Εδώ πρέπει να υπογραμμίσουμε ότι με τη διάταξη θεμελιώνεται υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής να προσαυξήσει το συντελεστή. Αυτό σημαίνει ότι η Φορολογική Αρχή θα προσαυξήσει το συντελεστή, έστω και εάν υπάρχουν αποχρώντες λόγοι που δικαιολογούν την ύπαρξη της συγκεκριμένης προφανούς δυσαναλογίας.



ΣΧΟΛΕΙΑ / Linoleum



ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ / PVC

•**υποαλλεργικό**

- φιλικό προς το περιβάλλον**
- μεγάλη διάρκεια ζωής**
- ευκολία στον καθαρισμό**
- ελκυστικός σχεδιασμός σε πολλές αποχρώσεις και υφές**

Πεδία Εφαρμογής

- νοσοκομεία**
- κτίρια γραφείων**
- εμπορικά κέντρα**
- δημόσια κτέρια**
- εκπαιδευτήρια**
- πολυκάρποι φυκιγωγίας**

Λερίων 32

N. Ιωνίου, 142 31

Tel: 210 2775066

Fax: 210 2711874

Email: info@plastino.gr

Website: www.plastino.gr



α) Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ (βλ. σχετικά την Εγκύλιο ΠΟΛ. 1005/22.1.2009 «Παροχή διευκρινίσεων για την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2008» και Εγκύλιο ΠΟΛ. 1154/14-11-2008 «Χρόνος και τρόπος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2008»).

Οι υποκείμενοι, των οποίων η δια-

σαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

II. Μέχρι την 11η Μαΐου 2009 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, καθώς και το Δημόσιο.

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγούμενων εδα-

μπου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

γ) Για οριστική παύση εργασιών

2859/2000), αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

2. Για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου I του άρθρου αυτού, δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή που προβλέπεται στην περίπτωση α'.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες, καθώς και οι προθεσμίες που καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 (για ηλεκτρονική υποβολή) της παρούσας απόφασης, ισχύουν για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλουν οι υπό ίδρυση επιχειρήσεις:

α) Κατ' έτος, κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

Δηλώσεις που πρέπει να υποβληθούν

χειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2008, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν τις αρχικές, εμπρόθεσμες, πιστωτικές ή μηδενικές εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ έτους 2008 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet), εφόσον για τη διαχειριστική περίοδο αυτή έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις (εμπρόθεσμες, εκπρόθεσμες και τροποποιητικές) ΦΠΑ (μέσω TAXIS ή TAXISnet) μέχρι πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δηλώσης.

Οι υποκείμενοι, των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2008 και κατά τη λήξη τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να υποβάλουν τις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της παρούσας, εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ έτους 2008, αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet).

Ειδικά, για το χρόνο υποβολής της εκκαθαριστικής δηλώσης ΦΠΑ έτους 2008 (βλ. Εγκύλιο ΠΟΛ. 1154/14-11-2008):

I. Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται:

α) Για τους υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2008:

I. Μέχρι την 9η Μαρτίου 2009 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρού-

φίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, ως εξής:

λόγω θανάτου του υποκειμένου.

Ι. Μέχρι την 20ή ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών,

ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ ΒΙΒΛΙΑ ΑΦΜ I	Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Την 9η Μαρτίου 2009	ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Την 11η Μαΐου 2009
2	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 1	
3	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2	
4	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3	
5	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4	
6	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5	
7	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6	
8	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7	
9	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8	
10-50	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9	
60-00	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 10-50	

β) Για υποκείμενους, των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία, από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, μετά την 1/1/2009.

I. Μέχρι την 20ή ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

β) Μετά την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, που υποβάλλουν, όταν συσταθεί η επιχείρηση και ανάλογα:

I. Με την κατηγορία των βιβλίων του ΚΒΣ, εφόσον τηρούσαν, στο τέλος του έτους που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση ή κατά τη διακοπή των εργασιών στο τέλος του ιδρυτικού τους σταδίου, ή

II. με την επιλογή του χρόνου υποβολής των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ στην περίπτωση που δεν τηρούσαν βιβλία του ΚΒΣ.



Κέος 22 Μελισσοί Τ.Κ. 15127 Τηλ. 2108034147 -8, 2108042146 Fax 2106130284 www.diamar.gr email: datsi@tee.gr

- ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΧΩΡΟΥΣ Η/Υ - ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ - ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ
- ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΓΙΑ ΗΛΙΚΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΥΤΟΜΑΤΙΣΜΩΝ
- ΥΓΡΑΝΤΕΣ ΑΤΜΟΥ & ΥΠΕΡΗΦΩΝ

β) Εκκαθαριστική δήλωση ΦΜΥ

Με τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου I του Ν. 2954/2001 θεωτίζεται υποχρέωση όσων απασχολούν έμμισθο προσωπικό (υπαλλήλους - εργάτες) να υποβάλουν μέσα στο μήνα Μάρτιο οριστική δήλωση εκκαθάρισης του ΦΜΥ στην οποία περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία εκάστου μισθωτού, η διεύθυνσή του, ο ΑΦΜ, το ποσό της αμοιβής, ο φόρος που αναλογεί με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 2753/99, το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση του ποσοστού 2,5% (άρθρο 57 Ν. 2238/94), ο φόρος που παρακρατήθηκε και το τυχόν υπόλοιπο για καταβολή, το οποίο καταβάλλεται εφάπαξ μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση.

γ) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Ο μηχανικός έχει υποχρέωση να υποβάλλει κάθε χρόνο δήλωση φο-

ρολογίας εισοδήματος ανεξάρτητα εάν το εισόδημά του καταλείπει ή όχι φορολογητέο ποσό (άρθρο 61, παράγ. I, περίπτωση γ' του Ν. 2238/1994).

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλεται κάθε χρόνο περιλαμβάνει εκτός από το εισόδημα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος και τα τυχόν υφιστάμενα εισοδήματα από άλλες πηγές, γι' αυτό παραθέτουμε όλες τις προθεσμίες ώστε να τηρηθούν ανάλογα με τις πηγές εισοδημάτων που έχει ο μηχανικός.

Στη φετινή φορολογική δήλωση στον πίνακα 2 υπάρχει στην περίπτωση 11 το ερώτημα: «Είστε νέος επιπτευματίας, με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31η Δεκεμβρίου 1978;».

Το ερώτημα αυτό τίθεται προκειμένου να εξαιρεθεί την νέας φορολογίας, δηλαδή του 10% για το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος

των 10.500 ευρώ, οι επιπτευματίες ηλικίας έως 30 ετών και οι οποίοι ακόμη δεν έχουν «κλείσει» έξι χρόνια από την ημερομηνία έναρξης της επαγγελματικής δραστηριότητάς τους, καθώς, επίσης, και όσοι, ανεξαρτήτως ηλικίας, δεν έχουν κλείσει τρία χρόνια ως επιτηδευματίες. Αυτή είναι και η ου-

σιαστικότερη αλλαγή στο νέο έντυπο φορολογίας εισοδήματος σε σύγκριση με το αντίστοιχο περιουσινό.

Στο φετινό έντυπο δεν υπάρχει καμία αλλαγή σε ό,τι αφορά τα τεκμήρια διαβίωσης. Εξακολουθούν να ισχύουν όσα έχουν θεσπιστεί εδώ και μία πενταετία.

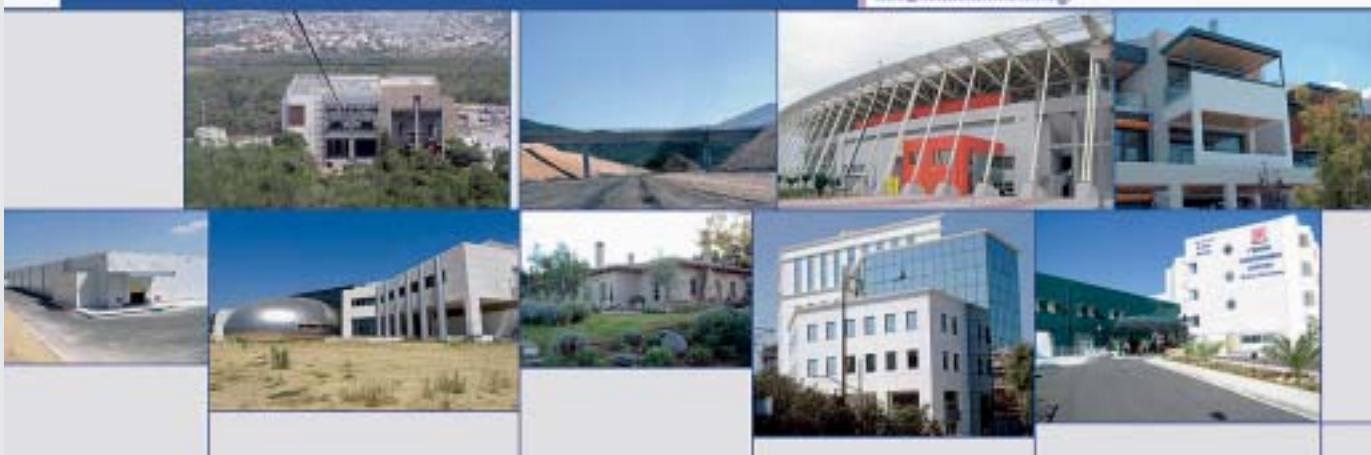
Ποια δικαιολογητικά υποβάλλονται μαζί με τη δήλωση

Τα δικαιολογητικά που πρέπει να συνοδεύουν τη δήλωση αναφέρονται αναλυτικά στο φυλλάδιο οδηγών που σας έρχεται ταχυδρομικά.

- Όσοι δηλώνουν εισόδημα από ατομική εμπορική επιχείρηση πρέπει να υποβάλλουν και το έντυπο E3.
- Όσοι κατέχουν μηχανήματα έργων πρέπει να συμπληρώσουν και το έντυπο E16.
- Όσοι έχουν εισόδημα από ακίνητα πρέπει να συμπληρώσουν και το έντυπο E2.
- Έντυπο E9 φέτος ΔΕΝ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με το έντυπο E1.
- Για τα επιπλέον έντυπα που θα σας χρειαστούν, απευθυνθείτε εγκαίρως στη ΔΟΥ.



25 χρόνια...στατικά



Hδήλωση πρέπει να υποβληθεί στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της περιφέρειας όπου βρίσκεται η κατοικία του φορολογουμένου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί στομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα θα

ποτε νομού της χώρας, εφόσον ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε ΔΟΥ του νομού αυτού. Αν λεπτουργούν σε κάποια πρωτεύουσα νομού περισσότερες ΔΟΥ, αρμόδιος είναι ο Προϊστά-

αντιπρόσωπο. Ο τελευταίος μπορεί να υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αλλοδαπού, τον οποίο αντιπροσωπεύει, μόνον εφόσον διαθέτει σχετική εξουσιοδότηση προς τούτο (παράγραφος 1 άρθρου 62 Ν. 2238/1994).

Σε ποια ΔΟΥ υποβάλλεται η δήλωση

υποβληθεί στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της περιφέρειας, όπου βρίσκεται η έδρα της κύριας επικείρωσης ή του κύριου επαγγέλματός του κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρίες ΕΠΕ, κοινωνίες, κοινοπραξίες κλπ., τη δήλωσή τους θα την υποβάλουν στη ΔΟΥ της περιφέρειας όπου βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη ΔΟΥ της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κλπ.

Ειδικά, για τους φορολογουμένους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης είναι:

α) Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα που ασκούν στην Ελλάδα, ατομικά, εμπορική επικείρηση γενικά ή ελευθέριο επάγγελμα, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της κύριας επικείρησης τους ή του κύριου επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση.

β) Προκειμένου για όλα τα φυσικά πρόσωπα:

αα) Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κατώκων Εξωτερικού (Μετσόβου 4, ΤΚ: 106 82, Αθήνα, τηλ: 210-8204.652, 8204.603, 8204.604, fax: 210-8204.630), εφόσον, όμως, ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε ΔΟΥ της περιοχής του Νομού Αττικής.

ββ) Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ της έδρας της πρωτεύουσας οποιουδή-

μενος της Α' ΔΟΥ της πρωτεύουσας, αυτού του νομού, εκτός του Νομού Θεσσαλονίκης, όπου αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Θ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.

γγ) Στα νησιά των Νομών Αττικής, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλονιάς, Κυκλαδών και Σάμου, εκτός των νησιών στα οποία βρίσκεται η πρωτεύουσα των νομών αυτών, αρμόδια είναι η ΔΟΥ κάθε νησιού, για τους κατοίκους εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται σε αυτήν αντίστοιχα, ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Στην προηγούμενη περίπτωση Β' συμπεριλαμβάνονται και τα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και συμμετέχουν σε ομόρυθμες και ετερόρυθμες εταιρίες, σε κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επικείρηση ή επάγγελμα, σε αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, σε συμμετοχικές ή αφανείς, σε κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΠΔ 186/1992) ή σε άλλα νομικά πρόσωπα, όπως ΕΠΕ, σωματεία κλπ., που έχουν έδρα στην Ελλάδα.

Ο φορολογούμενος ορίζει τον αντιπρόσωπό του στην Ελλάδα με την αναγραφή των στοιχείων αυτού στην ένδειξη του εκπροσώπου του πίνακα 1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1).

Με τον ορισμό του αντιπροσώπου δεν μετατίθεται η υποχρέωση του αλλοδαπού για υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στον

Όσοι περιλαμβάνονται στην παραπάνω

περίπτωση β, καθώς και οι προξενικοί υπάλληλοι του κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό, μπορούν να επιδώσουν τη δήλωσή τους στην προξενική αρχή του τόπου όπου διαμένουν, η οποία οφείλει να τη διαβιβάσει στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ.

Oφορολογούμενος που θέλει να υποβάλει ηλεκτρονικά τη δήλωσή του, μέσω Διαδικτύου, στην υπηρεσία TAXISnet (Ηλεκτρονική Διεύθυνση: www.taxisnet.gr) με χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης, πρέπει

Οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να ενημερώσουν το τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ της κατοικίας ή του τόπου άσκησης του επαγγέλματός τους για κάθε αλλαγή διεύθυνσης, με την υποβολή του σχετικού εντύπου.

Προσοχή: Εφόσον δεν είστε επιτρεπτεμένες και στη δήλωση που λάβατε είναι γραμμένη η παλιά σας διεύθυνση, γράψτε τη νέα διεύθυνση, διορθώνοντας τα προεκτυπωμένα στοιχεία του πίνακα 1. Στην περίπτωση αυτή δεν είναι απαραίτητη η υποβολή της δήλωσης μεταβολής στο Τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ. Η διαδικασία αυτή ισχύει μόνο για το χρονικό διάστημα υποβολής των φορολογικών δηλώσεων.

φορολογούμενοι και έχουν περισσότερους από έναν ΑΦΜ, να προσέλθουν στο Τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ με την αστυνομική τους ταυτότητα ή το διαβατήριο, για την τακτοποίηση του παραπάνω θέματος.

γ) Αν έχουν αλλαγές στα στομικά

Οι ακριβείς ημερομηνίες που θα ισχύσουν για το 2009 θα ανακοινωθούν με νεότερη δημοσίευση

να υποβάλει αίτηση στην παραπάνω ηλεκτρονική διεύθυνση τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, για να του αποδοθούν αυτοί οι κωδικοί.

Προσοχή:

Για την αποφυγή ταλαιπωρίας τους, συνιστάται στους ενδιαφερομένους:

α) Να προσέρχονται νωρίτερα στη ΔΟΥ για την υποβολή της δήλωσής τους και όχι την τελευταία ημέρα λήξης της προθεσμίας.

β) Αν είναι νέοι φορολογούμενοι και δεν έχουν Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) ή είναι παλαιοί

τους στοιχεία ή στην οικογενειακή τους κατάσταση να προσέλθουν στο Τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ και να δηλώσουν τις μεταβολές αυτές πριν από τις προθεσμίες υποβολής της δήλωσής τους.

Οι προθεσμίες υποβολής δήλωσης ισχύουν ανεξαρτήτως του τρόπου υποβολής της δήλωσης, ανεξαρτήτως δηλαδή του αν υποβάλλονται στη ΔΟΥ, ταχυδρομικά ή μέσω Internet. Ειδικά, οι δηλώσεις μέσω Internet μπορούν να υποβληθούν μέχρι την έναρξη του ωραίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας τους.

ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ • ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ • ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΟΜ. ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ

GUNITE από το 1979 • ΕΠΟΞ. ΡΗΤΙΝΕΣ ΕΡΟΧ 200, 203

• Ελάσματα • Ενέσεις • Ανθρακοϋφάσματα

• ΑΔΙΑΤΑΡΑΚΤΗ ΚΟΠΗ • ΥΛΙΚΑ • ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

Tel.: 0106844069 - 0944/317197





Aπό την Πέμπτη 11 Δεκεμβρίου 2008 τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία η νέα υπηρεσία Ηλεκτρονικής Υποβολής Δήλωσης Αλλαγής ΚΑΔ. Η πρόσβαση στην υπηρεσία είναι εφικτή από τους δικτυακούς τόπους www.gsis.gr και www.taxisnet.gr με την επιλογή «Δήλωση Αλλαγής ΚΑΔ».

Η νέα ηλεκτρονική υπηρεσία απευθύνεται:

α) Σε όλα τα μη φυσικά πρόσωπα (νομικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων), δηλαδή εταιρείες κάθε μορφής, δημόσιες υπηρεσίες που έχουν ΑΦΜ, όλα τα ΝΠΔΔ,

Δήλωση Αλλαγής Κωδικών Αριθμών Δραστηριότητας (ΚΑΔ)

τα ΝΠΙΔ, τα σωματεία και τις λοιπές ενώσεις προσώπων, τις κοινοπραξίες, τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν ΑΦΜ, έστω και αν δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και γενικά σε κάθε μη φυσικό πρόσωπο που έχει ΑΦΜ και δεν είχε κάνει οριστική διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής μέχρι 30.11.2008 και

β) στα φυσικά πρόσωπα που είναι επιτηδευματίες και δεν είχαν κάνει οριστική διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής μέχρι 30.11.2008, με εξαίρεση όσους είναι μόνο αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ και δεν έχουν κάνει έναρξη εργασιών με περισσότερο εξειδικευμένο ΚΑΔ και παρέχει τη δυνατότητα να αντιστοιχίσουν τους παλαιούς Κωδικούς Αριθμούς των Δραστηριο-

τήτων τους ηλεκτρονικά.

Με τη διαδικασία αυτή υλοποιείται η απαίτηση προσαρμογής της ηλεκτρονικής εικόνας των παραπάνω προσώπων στις απαιτήσεις που προέκυψαν από σχετικό Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Απόφασης Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών 1100330/1954/ΔΜ/ΠΟΛ. 1133/6.2.08.

Σημειώνεται ότι η δημιουργία της συγκεκριμένης ηλεκτρονικής υπηρεσίας πραγματοποιείται ώστε να παρέχεται η δυνατότητα αντικατάστασης των παλαιών από τους νέους ΚΑΔ, καθότι αυτή δεν

θα μπορούσε να γίνει αυτόματα, δεδομένου ότι δεν υπάρχει ευθεία αντιστοίχιση ανάμεσα στους παλαιούς και τους νέους ΚΑΔ.

Για τη χρήση της υπηρεσίας υποβολής, είναι απαραίτητη η απόκτηση κωδικών πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet (αν κάποιος είναι πιστοποιημένος χρήστης τουλάχιστον για τις «Λοιπές Υπηρεσίες» δεν χρειάζεται νέους κωδικούς). Στο σύστημα του TAXISnet μπορεί να πιστοποιηθεί κάθε φορολογούμενος, συμπληρώνοντας τη φόρμα εγγραφής που θα βρει ακολουθώντας τη διαδρομή: www.taxisnet.gr - «Εγγραφή νέου Χρήστη». Οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να έχουν υπόψη ότι απαιτούνται 3-5 εργάσιμες ημέρες για να τους (επανα)χορηγηθούν κωδικοί.

Η εφαρμογή θα είναι προσπελάσιμη μέχρι 30.11.09. Για περισσότερες πληροφορίες και διευκρίνισεις οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να απευθύνονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση: taxisnet@taxisnet.gr ή στο τηλεφωνικό κέντρο 210-4803.134, κάθε εργάσιμη ημέρα από 8.00 έως 18.00.

Οι ΚΑΔ που αφορούν τους μηχανικούς είναι οι κωδικοί αριθμοί της ομάδας 71.

Πότε υποβάλλεται η δήλωση

Me τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994, όπως ισχύει σήμερα, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της ΔΟΥ, πρωσωπικώς από το φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι' αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω Διαδικτύου μέχρι την 1η Μαρτίου 2009. (Προσοχή: Η χρονολογία αυτή ισχύει για τους μηχανικούς και αρχιτέκτονες που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα.)

Κατ' εξαίρεση μπορούν να υποβάλουν δήλωση:

1. Μέχρι την 1η Απριλίου 2009, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

2. Μέχρι τις 16 Απριλίου 2009 όσοι έχουν αποκτήσει και κέρδη ή ζημιές από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος όταν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και εφόσον η διαχειριστική περίοδος τους έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2008.

3. Μέχρι τις 2 Μαΐου 2009 όσοι δηλώνουν και:

α) Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2008 ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας, κοινωνίας κλπ., ή αν αυτή συμμετέχει σε άλλη εταιρεία ή κοινοπραξία.

β) Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιρει-

ών και οι ασφαλειομεσίτες, οι συγγραφείς για τα συγγραφικά τους δικαιώματα, οι πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, οι μισθωτοί των οποίων το σύνολο ή ένα τμήμα των αμοιβών τους υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη επιχειρήσεων, καθώς και οι εφημεριδοπώλες, εφόσον ο προσδιορισμός του εισοδήματος αυτών των δικαιούχων εξαρτάται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2008.

Επισημαίνεται ότι αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί ή έπρεπε να εγκριθεί μέσα στο 2008 η δήλωση των εταιρών της πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 1η Μαρτίου 2009.

γ) Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί - συντάξεις).

δ) Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.

ε) Εισοδήματα από αμοιβές ως αξιωματικού ή ως κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων.

σ) Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην ημεδαπή και ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτή.

ζ) Εισόδημα που αποκτούν, με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, τα μέλη του ΔΣ ανώνυμης εταιρείας είτε θεωρούνται μισθωτές υπηρεσίες είτε και εμπορικές επιχειρήσεις.

η) Οι φορολογούμενοι που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν ούτε αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση από άλλη αιτία.



Κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008

(α) Κλίμακα Μισθωτών - Συνταξιούχων

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			εισοδήματος (ευρώ)	φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
άνω των 75.000	40			

(β) Κλίμακα μη Μισθωτών - Επαγγελματιών με ισχύ του αφορολόγητου ποσού των 10.500 ευρώ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			εισοδήματος (ευρώ)	φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
άνω των 75.000	40			

(β2) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΤΩΝ 10.500 ΕΥΡΩ

Σημειώνεται ότι με το άρθρο 14 του Ν. 3697/2008 τροποποιήθηκαν οι διστάξεις του άρθρου 9 ΚΦΕ, που αναφέρονται σε κλίμακες υπολογισμού του φόρου. Όπως είναι γνωστό, οι ατομικές επικειρήσεις και οι ειεύθετοι επαγγελματίες φορολογούνται, ό-

διστάξεις για το αφορολόγητο ποσό, θα φορολογηθούν οι ως άνω επιπτευματίες σε ποσοστό 10%. Δηλαδή, θα υπολογιστεί ο φόρος της κλίμακας αν το προς φορολόγηση ποσό είναι πάνω από 10.500 και σε αυτό θα προστεθεί ο φόρος του πρώτου κλιμακίου. Στην περίπτωση αυτή η κλίμακα θα διαιροφωνάτων ως εξής:

Στις 5 Φεβρουαρίου 2009 από το

διστάξεις για το αφορολόγητο ποσό, θα φορολογηθούν οι ως άνω επιπτευματίες σε ποσοστό 10%. Δηλαδή, θα υπολογιστεί ο φόρος της κλίμακας αν το προς φορολόγηση ποσό είναι πάνω από 10.500 και σε αυτό θα προστεθεί ο φόρος του πρώτου κλιμακίου. Στην περίπτωση αυτή η κλίμακα θα διαιροφωνάτων ως εξής:

Στις 5 Φεβρουαρίου 2009 από το

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	Σύνολο
			εισοδήματος (ευρώ)	φόρου (ευρώ)
10.500	10	1.050	10.500	1.050
1.500	15	225	12.000	1.275
18.000	27	4.860	30.000	6.135
45.000	37	16.650	75.000	22.785
άνω των 75.000	40			

πως όλα τα φυσικά πρόσωπα, με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος που εφαρμόζεται για τους μη μισθωτούς και συνταξιούχους. Η κλίμακα αυτή είχε ένα αφορολόγητο ποσό, π.χ. για τη χρήση 2008 το αφορολόγητο ποσό είναι 10.500. Με τις νέες

υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών ανακοινώθηκε ότι η κατάργηση του αφορολόγητου ποσού των 10.500 ευρώ αίρεται αναδρομικά, οπότε και για τα εισοδήματα του 2008 θα ισχύουν οι κλίμακες (α) και (β1). Αναμένεται και η νομική τακτοποίηση

του ζητήματος.

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Κατ' εξάρεση για τους συνταξιούχους που, εκτός από τη σύνταξή τους, δηλώνουν εισόδημα και από ακίνητα και από γεωργικές επικειρήσεις, δεν έχει εφαρμογή η προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου. Όταν ο συνταξιούχος δηλώνει εισόδημα και από άλλες πηγές, τότε έχει εφαρμογή η παραπάνω προϋπόθεση.

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των κλιμάκων (α) και (β) αυξάνεται κατά κίλια (1.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά δύο κιλιάδες (2.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά

δέκα κιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά κίλια (1.000) ευρώ για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία. Π.χ., εάν μισθωτός φορολογούμενος έχει δύο τέκνα, το αφορολόγητο του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) διαιροφώνεται στα 14.000 ευρώ, εάν έχει τρία τέκνα, το αφορολόγητο διαιροφώνεται στα 22.000, εάν έχει τέσσερα τέκνα, το αφορολόγητο διαιροφώνεται στα 23.000 ευρώ κ.ο.κ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα, προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

Παρατήρηση σχετικά με τον ΦΠΑ ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών

Ε πειδή πολλά ερωτήματα υποβάλλονται από μηχανικούς, σχετικά με τον ΦΠΑ ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών τους, θέτουμε υπόψη τα εξής:

Σε περίπτωση που πολιτικός μηχανικός συμμετέχει σε επικείρηση εκτέλεσης οικοδομικού έργου και προσφέρει στο πλαίσιο της συμμετοχής του στην επικείρηση αυτή υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων χωρίς αντάλλαγμα, αυτές δεν μπορεί να χαρακτηριστούν ως πράξεις υποκείμενες στον ΦΠΑ κατά τις διστάξεις του άρθρου 2, περίπτωση α' του νόμου 2859/2000, αλλά ούτε αυτοπαραδόσεις υπηρεσιών μπορεί να χαρακτηριστούν γιατί δεν καλύπτονται από τις διστάξεις του άρθρου 9 του αυτού νόμου, εφόσον από το συστατικό έγγραφο της επικείρησης προκύπτει ότι η εισφορά του μηχανικού στην επικεί-

ρηση, συνίσταται στην παροχή υπηρεσιών μελέτης και επίβλεψης. Υπό την προϋπόθεση αυτή, οι πράξεις αυτές του μηχανικού βρίσκονται εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ.

Αν, όμως, από το συστατικό της επικείρησης έγγραφο προκύπτει ότι ο μηχανικός παρέχει τις υπηρεσίες αυτές στο πλαίσιο άσκησης του ελευθερίου επαγγέλματος, τότε οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στον ΦΠΑ.

Στην περίπτωση που ο πολιτικός μηχανικός εκπονεί ο ίδιος μελέτες που αφορούν την ατομική του επικείρηση, που έχει ως αντικείμενο την κατασκευή και πώληση οικοδομών, έχουν εφαρμογή οι διστάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2859/2000 και, συνεπώς, οφείλεται ΦΠΑ με βάση το άρθρο 19 παρ. 2γ του νόμου αυτού.