

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ



## Υποχρεώσεις από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Ο αρχιτέκτονας και ο μηχανικός, ως εντάσσόμενος από άποψη φορολογίας εισοδήματος στον ειδικό προσδιορισμό, που προβλέπεται από την παρ. 5 του άρθρ. 49 του Ν. 2238/1994, εντάσσεται ευθέως από το νόμο (άρθρ. 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 ακαθαρίστων εσόδων που πραγματοποιεί και του τόπου στον οποίο είναι εγκατεστημένος. Εάν παράλληλα προς το ελευθέριο επάγγελμα του αρχιτέκτονα 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

## Το ραντεβού με την Εφορία 2010

Με τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 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.

ευθύνης (ΕΠΕ), τηρεί από της ιδρύσεως ή συστάσεώς 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 καταγράφει:

- Τα έσοδά του (από παροχή υπηρεσιών, από λοιπές πράξεις, όπως έσοδα από τόκους, προμήθειες κλπ.). Η καταχώριση των εσόδων περιλαμβάνει τη χρονολογία, τον αριθμό του δικαιο-

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

λογητικού 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 επιωνυμία του εκδότη και το ποσό.

- Τον ΦΠΑ που εμφανίζει στα δικαιολογητικά δαπανών. Τα ποσά κάθε πράξης εσόδου ή εξόδου αναλύονται σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του ΦΠΑ. Π.χ. αν ένας μηχανικός πραγματοποιεί έσοδα, επί των οποίων, για τη φορολογία εισοδήματος, θα εφαρμόσει ότι ένα συντελεστή αλλά περισσότερους, όπως ορίζεται στην παράγρ. 5 του άρθρ. 49 του Ν. 2238/94 (38%, 22%, 17%, 60%), τότε τα έσοδα αυτά θα υποδιαιρούνται στο σκέλος των εσόδων του βιβλίου του ή η υποδιάρθρωση 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 άρθρ. 29 Ν. 3522/2006, ΦΕΚ Α 276/ 22.12.2006).

Ειδικά για την έκπτωση των καταβαλλομένων στο ΤΣΜΕΔΕ κρατήσεων 2% επί των αμοιβών των μηχανικών του Ν. 2326/40 (άρθρ. 6 παρ. 1) και του ΝΔ

27-11/26 (άρθρ. 2), μέχρι 31-12-2002 χαρακτηριζόταν ασφαλιστική εισφορά και εξεπίπετο από το συνολικό εισόδημα του μηχανικού (στην ατομική του δήλωση). Ήδη το υπουργείο Οικονομικών με την με αριθμ. 1023923/553/A0012/6-3-2003 Δισταγή του, απεφάνθη, μετά από τη με αριθμ. 88/2003 Γνωμάτευση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ότι η κράτηση ποσοστού 2% υπέρ του ΤΣΜΕΔΕ, που γίνεται στις αμοιβές μηχανικών για την εκπόνηση μελέτης ή την επιβλεψη τεχνικών έργων, δεν αποτελεί ασφαλιστική εισφορά της περίπτωσης β' της παραγρ. 1 του άρθρ. 8 του Ν. 2238/1994. Κατά συνέπεια, η κράτηση αυτή από το έτος 2003 και εφεξής καταχωρίζεται ως δαπάνη του μηχανικού και δεν εκπίπτει ως μείωση του συνολικού εισοδήματός του στην ατομική του δήλωση. Σημειώνεται ότι η εισφορά 1% της παρ. 1 του άρθρ. 7 του αυτού Ν. 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 μισθωμάτων 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 υπόχρεου. Σημειώνεται ότι εάν το επιβατικό αυτοκίνητο μισθώνεται από επιχείρηση εκμίσθωσης αυτοκινήτων (όχι χρηματοδοτικής μίσθωσης), εκπίπτει ολόκληρο το μίσθωμα, εφόσον βέβαια το όχημα χρησιμοποιείται αποκλειστικά για επαγγελματικό σκοπό. Το ποσό της 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 αυ-

τές 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 31ης/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:

- Για τα είδη τα οποία αποτελούν πάγια στοιχεία ασκούμενης δραστηριότητας, η οποία εντάσσεται στις υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, 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 και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικό (Software) των ηλεκτρονικών υπολογιστών, κατώτερος είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και ανώτερος τριάντα τοις εκατό (30%). Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 9 του Ν. 3522/2006, από 1ης/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 κατωτέρω οριζόμενους ετήσιους συντελεστές απόσβεσης:

αα) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου κυτσοσίδηροι, θερμοσίφωνες 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, θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες καύσης φυσικού αερίου και ηλιακό θερμοσίφωνικό οικιακό σύστημα: κατώτερος τεσσεράμισι 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 ηλιακοί 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 ιδιαίτερο χώρο τού αυτού βιβλίου (στις τελευταίες σελίδες):

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

β) Την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών (ή την αυτοπαράδοση αγαθών αν υπάρξει περίπτωση).

γ) Την αξία αγοράς παγίων στοιχείων, τον ΦΠΑ που αναλογεί σ' αυτή και τις αποσβέσεις τους.

δ) Τις καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και τις εισπράξεις ή τις καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.

Σε μια από τις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και μέχρι τη λήξη της φορολογίας Εισοδήματος, καταχωρίζεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από παροχή υπηρεσιών, με ανάλυση χονδρικών και λιανικών, καθώς και των εξόδων με τις εξής διακρίσεις:

- 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

**Υλικά Sika** **ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ • ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ • ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΟΜ. ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ**  
**GUNITE** από το 1979 • ΕΠΟΞ. ΡΗΤΙΝΕΣ ΕΡΟΧ 200, 203  
**• Ελάσματα • Ενέσεις • Ανθρακοϋφάσματα**  
**• ΑΔΙΑΤΑΡΑΚΤΗ ΚΟΠΗ • ΥΛΙΚΑ • ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ** **Ταφ σιγμα**  
 Τηλ.: 0106844069 • 0944/317197 **Υλικά ISOMAT**

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

Σημειώνουμε ότι ο μηχανικός δεν υποχρεούται σε τήρηση του βιβλίου απογραφών, που επεβλήθη με τις διατάξεις του ΠΔ 134/1996 και αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρ. 9 του Ν. 2753/1999, επειδή δεν πωλεί αγαθά.

**β) Φορολογικά στοιχεία**

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

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

β) Ενιαία αρίθμηση, 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 επιτηδευματίας και οι υπηρεσίες παρέχονται για την άσκηση του επιτηδευμάτος του, τότε στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών αναγράφεται και το επάγγελμα και ο αριθμός του φορολογικού μητρώου του.

ε) Η απόδειξη παροχής υπηρεσιών του αρχιτέκτονα και μηχανικού εκδίδεται κατά την είσπραξη της αμοιβής ή κατά την πίστωσή του στα βιβλία του οφειλέτη εάν ειδοποιηθεί «επί αποδείξει» (άρθρο 13 παράγρ. 3 του ΠΔ 186/92 και άρθρο 48 παράγρ. 5 του Ν. 2238/94).

Ειδικά προκειμένου για ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών (π.χ. υπηρεσίες για κάλυψη ιδίων αναγκών, όπως η ανέγερση εξοχικού του σπιτιού ή δωρεάν παροχή υπηρεσιών σε συνεργάτη του), ο μηχανικός, με βάση τις διατάξεις του άρθρ. 14 του ΚΒΣ εκδίδει ειδικό στοι-

χείο αυτοπαράδοσης/ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών.

**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 διασταύρωση**

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

Οι καταστάσεις αυτές υποβάλλονται πλέον μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, έως τις 30 Σεπτεμβρίου κάθε έτους, ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ. Για τις συναλλαγές του 2008 η προθεσμία (που

αρχικά έληγε στις 30-9-2009) παρατάθηκε για όλους τους υπόχρεους ανεξαρτήτως καταληκτικού ψηφίου ΑΦΜ έως τις 19 Ιανουαρίου 2010 (Πολ. 1129/25.9.2009). Οι καταστάσεις αυτές θα περιλαμβάνουν όλες τις συναλλαγές αξίας άνω των 300 ευρώ, κατά εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν 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 τμηματικά, με δίδαγμα επιταγή ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού (παρ. 5 άρθρ. 16 Ν. 2992/2002). ▶

# Έχουμε τη δύναμη να σας ανεβάσουμε πολύ ψηλά!



## ΣΥΝΟΔΙΝΟΣ

- > Συρματόσχοινα
- > Εξαρτήματα
- > Αλυσίδες
- > Ιμάντες
- > Σχοινιά

Η Κ&Α Συνοδίνος δραστηριοποιείται στον εμπορικό και στον τεχνικό τομέα, τόσο στη βιομηχανία όσο και στην ναυτιλία στην Ελλάδα και το εξωτερικό με σκοπό την επίλυση κάθε τεχνικού προβλήματος των πελατών μας με άμεση και φιλική εξυπηρέτηση.



**Κ&Α ΣΥΝΟΔΙΝΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.**

ΣΥΡΜΑΤΟΣΧΟΙΝΟΤΕΧΝΙΚΗ

Οι πρωταθλητές της άρσης βαρών

## Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος των μηχανικών

**Μ**ε τα μέχρι στιγμής (3-2-2010) δεδομένα και όσον αφορά τα εισοδήματα του έτους 2009, το καθαρό κέρδος των αρχιτεκτόνων και μηχανικών, εφόσον ασχολούνται με τη σύσταση μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έρ-

μπεριλαμβάνονται και οι τόκοι 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, ό-



γων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυιών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, προσδιορίζεται τεκμαρτών, διά της εφαρμογής συντελεστή επί των ακαθαρτίων νομίμων αμοιβών που πραγματοποιούν (χωρίς καμιά έκπτωση), στα οποία συ-

πώς, π.χ., το λογιστικό τρόπο. Οι συντελεστές που εφαρμόζονται επί των ακαθαρτίων νομίμων αμοιβών προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγρ. 5 του άρθρου 49 του Νόμου 2238/1994 και έχουν ως εξής:

α) Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων. Ειδικότερα, ο συ-

ντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

αα) Αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων.

ββ) Ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, 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 - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υ-

δραυλικών 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, σιδηροδρομικών γραμμών, μικρών τεχνικών έργων, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακές).

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

εε) Μελέτες οργάνωσης και ε-

πιχειρησιακής έρευνας.

στστ) Μελέτες λιμενικών έργων.

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

ηη) Μελέτες αλιευτικές.

γ) Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη - επίβλεψη 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, ενσέρων).

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.

ιαια) Γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες.

ιβιβ) Εδαφολογικές μελέτες και έρευνες.

ιγγ) Μελέτες δασικές (διαχείριση δασών και ορεινών βοσκοτόπων, δασοτεχνική διεύθυνση ορεινών λεκανών χειμάρρων, αναδασώσεων, δασικών οδών και δασικών μεταφορικών εγκαταστάσεων).

συνέχεια στη σελίδα 53



**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 Π Ε Δ Α**

**Τηλ.: 210 67 73 956**  
**Κιν.: 69 37 11 97 15**

**Κώστας Ζυγούνας**  
Πολ. Μηχανικός Ε.Μ.Π. - Διητής Έργων

συνέχεια από τη σελίδα 28

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

δ) Δεκαεπτά τοις εκατό (17%) για μελέτη - επίβλεψη τοπογραφικών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται σε μελέτες τοπογραφίας (γεωδαιτικές, φωτογραμμετρικές, χαρτογραφικές, κτηματογραφικές και τοπογραφικές).

ε) Εξήντα τοις εκατό (60%) στις ακαθάριστες αμοιβές από την προσφορά ανεξαρτήτων υπηρεσιών σε οργανωμένα γραφεία, με τη χρησιμοποίηση της υποδομής και της οργάνωσης των γραφείων του εργοδότη και για ενέργεια πραγματοποιησώνων και διατησιών σχετικών με αυτά τα έργα (η περίπτωση 5 διαμορφώθηκε με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 2601/1998).

Στο κέρδος που προσδιορίζεται με τους πιο πάνω συντελεστές προστίθενται:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις (όχι οι τόκοι καθυστέρησης εξόφλησης της αμοιβής, οι οποίοι, όπως προείπαμε, προστίθενται στα ακαθάριστα έσοδα).

- Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου του μηχανικού (π.χ. κέρδος από πώληση παγίου περιουσιακού στοιχείου).

Αν από τα βιβλία και στοιχεία του μηχανικού προκύπτει ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το υπόλοιπο των ακαθάριστων αμοιβών (τεκμαρτές δαπάνες), που προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας προσαυξάνει το συντελεστή αυτόν κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ δαπανών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία και τεκμαρτών δαπα-

νών, κατά τα ανωτέρω, είναι μέχρι ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%), των τεκμαρτών δαπανών.

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

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

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

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

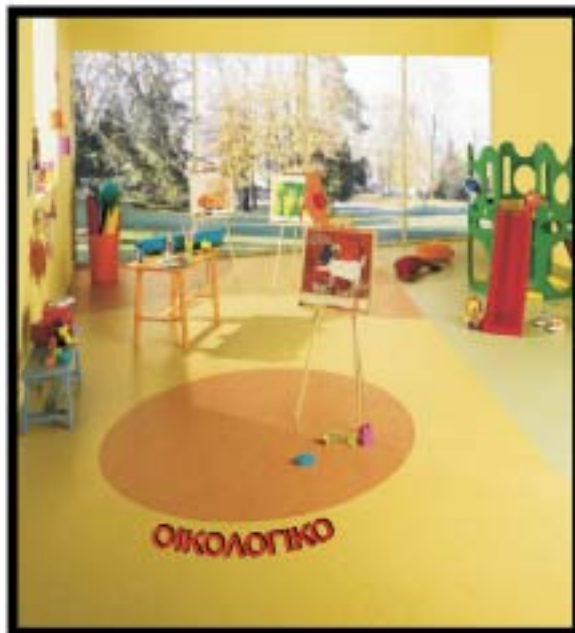
Με τον όρο «τεκμαρτή δαπάνη» εννοείται το ποσοστό μεταξύ του 100 και του συντελεστή καθαρής αμοιβής. Όταν δηλαδή ο συντελεστής καθαρής αμοιβής είναι 38%, οι τεκμαρτές δαπάνες είναι 62% (38% + 62% = 100%).

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 κτίρια
- εκπαιδευτήρια
- πολυώροφα ψυχαγωγίας

Λεωκίων 32  
 Ν. Ιωνία, 142 31  
 Τηλ: 210 2775066  
 Fax: 210 2711874  
 Email: info@plastino.gr  
 Website: www.plastino.gr



## Δηλώσεις που πρέπει να υποβληθούν

α) Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ (βλ. την Π.ο.λ. 1141/2009 «Χρόνος και τρόπος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2009 - Όροι και προϋποθέσεις υποβολής της εμπρόθεσμης πιστωτικής ή μηδενικής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) των υποκειμένων, των οποίων η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31/12/2009 - Υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή για τους τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ»).

Οι υποκείμενοι, των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31/12/2009, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν τις αρχικές, εμπρό-

θες εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ έτους 2009 αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet).

Ειδικά για το χρόνο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2008 (βλ. Εγκύκλιο Π.ο.λ. 1141/18-11-2009):

I. Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται:

Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2009:

I. Μέχρι την 8η Μαρτίου 2010 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ

II. Μέχρι την 10η Μαΐου 2010 για

γασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων:

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.

II. Μέχρι την 20ή ημέρα του πέμπτου 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 λόγω θανάτου του υποκειμένου.

I. Μέχρι την 20ή ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της

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, 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.

β) Εκκαθαριστική δήλωση ΦΜΥ. Με τις διατάξεις της παραγρ. 18 του άρθρου I του Ν. 2954/2001 θεσπίζεται υποχρέωση όσων απασχολούν έμμισθο προσωπικό (υπαλλήλους - εργάτες) να υποβάλουν μέσα στο μήνα Μάρτιο οριστική δήλωση εκκαθάρισης του ΦΜΥ.

γ) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Ο μηχανικός έχει υποχρέωση να υποβάλλει κάθε χρόνο δήλωση φορολογίας εισοδήματος ανεξάρτητα εάν το εισόδημά του καταλείπει ή όχι φορολογητέο ποσό (άρθρο 61 παράγρ. I περίπτωση γ' του Ν. 2238/1994).

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που υποβάλλεται κάθε χρόνο περιλαμβάνει, εκτός από το εισόδημα από την άσκηση του ελεύθερου 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.

ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ ΑΦΜ	ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	ΒΙΒΛΙΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
1	Την 8η Μαρτίου 2010	Την 10η Μαΐου 2010
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

θες, πιστωτικές ή μηδενικές εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ έτους 2009 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 δήλωσης.

Οι υποκείμενοι των οποίων η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31/12/2009 και κατά τη λήξη τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να υποβάλουν

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 εδαφίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, όπως φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα:

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία, από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης ερ-

περίπτωσης γ' της παραγράφου I του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσε βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

II. Μέχρι την 20ή ημέρα του πέμπτου μήνα από το τέλος του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου I του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσε βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

## Αλλαγές στο φετινό έντυπο ΕΙ

1. Στον πίνακα Ι, ο φορολογούμενος και η σύζυγός του καλούνται να δηλώσουν τα στοιχεία τους. Για πρώτη φορά ζητείται η αναγραφή του αριθμού κινητού τηλεφώνου.

2. Για πρώτη φορά είναι προεκτυπωμένα τα στοιχεία του δήμου, στο δημοτολόγιο του οποίου ήταν εγγεγραμμένος ο φορολογούμενος την 31η/12/2009. Εάν ο δήμος που αναγράφεται είναι λάθος, ο φορολογούμενος οφείλει να τον διορθώσει.

3. Στο πίνακα 4, στον οποίο δηλώνονται τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, διαγράφηκαν οι κωδικοί 305-306, όπου οι φορολογούμενοι δήλωναν το καθαρό ποσό του ΕΚΑΣ που τυχόν είχαν λάβει. Αυτό έγινε επειδή το ΕΚΑΣ απαλλάσσεται από τη φορολογία εισοδήματος και θα δηλώνεται πλέον προαιρετικά και μόνο για να ληφθεί υπόψη στην κάλυψη τεκμηρίων. Οι κωδικοί 305-306, στους οποίους δηλώνεται το ΕΚΑΣ, μεταφέρθηκαν στον πίνακα 6, στην τρίτη σελίδα της δήλωσης.

4. Στον πίνακα Ζ, στη δεύτερη σελίδα της δήλωσης, συγχωνεύτηκαν στην παράγραφο 9 οι ενδείξεις και οι κωδικοί όπου οι φορολογούμενοι δηλώνουν εισοδήματα από κινητές αξίες. Φέτος, όλα τα εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, τα οποία φορολογούνται με

τις γενικές διατάξεις, θα πρέπει να δηλωθούν στην παράγραφο 9 και στους κωδικούς 295-296.

5. Στον πίνακα 7, έχουν προστεθεί οι κωδικοί 043-044. Οι φορολογούμενοι καλούνται να δηλώσουν ξεχωριστά, τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης (πληρωμές για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις) που πραγματοποιήσαν το 2009 στο εξωτερικό.

6. Στους κωδικούς 051-052 πρέπει να δηλώσουν τα συνολικά έξοδα ιατρικής περίθαλψης (επισκέψεις σε γιατρούς). Τα ποσά αυτά αναγνωρίζονται φέτος στο 100% της αξίας τους, για έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα.

7. Στον πίνακα 7, έχουν προστεθεί οι νέοι κωδικοί 045-046. Οι φορολογούμενοι θα πρέπει να δηλώσουν ξεχωριστά, για στατιστικούς λόγους, τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης (πληρωμές για νοσηλεία και φαρμακευτική περίθαλψη σε νοσοκομεία) που πραγματοποιήσαν το 2009 στο εξωτερικό.

8. Στους κωδικούς 047-048 πρέπει να δηλώσουν τα συνολικά έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης. Το 20% των ποσών αυτών και μέχρι το όριο των 6.000 ευρώ αφαιρείται από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος. Στους κωδικούς 047-048 δηλώνεται το 50% της δαπάνης που έχει καταβληθεί σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων.

9. Στον πίνακα 7, στην τρίτη σελίδα, έχει προστεθεί νέα ένδειξη για τη δαπάνη αμοιβής δικηγόρου. Δίπλα από την ένδειξη αυτή και στους κωδικούς 041-042 πρέπει να δηλωθούν τα έξοδα για αμοιβές δικηγό-

## Ποια δικαιολογητικά υποβάλλονται μαζί με τη δήλωση

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

- Όσοι δηλώνουν εισόδημα από ατομική εμπορική επιχείρηση, πρέπει να υποβάλουν και το έντυπο Ε3.
- Όσοι κατέχουν μηχανήματα έργων πρέπει να συμπληρώσουν και το έντυπο Ε16.
- Όσοι έχουν εισόδημα από ακίνητα πρέπει να συμπληρώσουν και το έντυπο Ε2.
- Υπενθυμίζεται ότι η δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), από το έτος 2008 και επόμενα, υποβάλλεται αυτοτελώς, δηλαδή ανεξάρτητα από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
- Για τα επιπλέον έντυπα που θα σας χρειαστούν, απευθυνθείτε εγκαίρως στη ΔΟΥ.

ρων που καταβλήθηκαν το 2009, διότι πλέον τα ποσά αυτά αναγνωρίζονται στο 100% για έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα.

10. Στον πίνακα 7, στο πάνω μέρος της τέταρτης σελίδας, προστέθηκαν οι κωδικοί 027-028, όπου οι φορολογούμενοι καλούνται να αναγράψουν τα ποσά των τόκων που πλήρωσαν το 2009, για να εξοφλήσουν στεγαστικά δάνεια ανέγερσης ή απόκτησης οποιασδήποτε κατοικίας (όχι μόνο πρώτης), τα οποία συνήψαν από την 1η-1-2009 μέχρι τις 31-12-2009. Το 40% των ποσών των τόκων αυτών αφαιρείται από το φόρο που αναλογεί στα εισοδήματα του 2009.

11. Στους νέους κωδικούς 029-030, πρέπει να αναγραφεί το συνολικό ποσό των στεγαστικών δανείων

που συνάφθηκαν από την 1-1-2009 μέχρι τις 31-12-2009. Για τις συμβάσεις αυτές, οι τόκοι αφαιρούνται από το φόρο που προκύπτει στο εισόδημά σας κατά ποσοστό 40% αυτών. Το ποσοστό αυτό μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή του συνόλου των δανείων και των δύο συζύγων μέχρι 350.000 ευρώ.

12. Στον πίνακα 8 της τέταρτης σελίδας, όπου αναγράφονται οι προκαταβληθέντες και παρακρατηθέντες φόροι, θα δηλώνεται πλέον στην παράγραφο 6 το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στο εξωτερικό που εισοδήματα που αποκτήθηκαν στο εξωτερικό, εκτός από αυτά που προήλθαν από κινητές αξίες, τα οποία φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις. ▶

Πάντα ένα βήμα μπροστά

# Ανδρέου α.ε.

**ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΘΕΡΜΟΓΡΑΦΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ**

ΤΕΧΝΙΚΟ ΠΟΛΥΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: Ι. Κισπικού (Πάρκο Λαού) Χαλκίδα, τηλ.: 22210 79950, fax: 22210 79700  
 ΤΕΧΝΙΚΟ ΠΟΛΥΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ: Νέο Λαύρακος, τηλ.: 22210 79940, e-mail: info@andreeou.gr  
 ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ: 801.11.79.950

## Πότε υποβάλλεται η δήλωση

**Μ**ε τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994 όπως ισχύει σήμερα, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της ΔΟΥ, προσωπικά 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 2010. (Προσοχή: Η χρονολογία αυτή ισχύει για τους μηχανικούς και αρχιτέκτονες που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα.)

Κατ' εξαίρεση μπορούν να υποβάλουν δήλωση:

1. Μέχρι την 1η Απριλίου 2010, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

2. Μέχρι τις 16 Απριλίου 2010 όσοι έχουν αποκτήσει και κέρδη ή ζημιές από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την ατομική άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος όταν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2008.

3. Μέχρι τις 3 Μαΐου 2010 όσοι δηλώνουν και:

α) Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2009, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας, κοινωνίας κλπ., ή αν αυτή συμμετέχει σε άλλη εταιρεία ή κοινοπραξία.

β) Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιρειών και οι ασφαλισομεσίτες, 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 τού 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 2009.

Επισημαίνεται ότι, αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί ή έπρεπε να εγκριθεί μέσα στο 2009, η δήλωση των εταιρών της πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 1η Μαρτίου 2010.

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

δ) Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.

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

στ) 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 υποβάλλουν δήλωση από άλλη αιτία.

### Ειδικότερα:

**- Η υποβολή των δηλώσεων των υπόχρεων μέχρι και την 1η Μαρτίου 2010 πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους, με αρχή για το ψηφίο 1 την 1η Μαρτίου 2010, και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες ως ακολούθως:**

α) Μέχρι την 1η Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.  
β) Μέχρι τις 2 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2.  
γ) Μέχρι τις 3 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3.  
δ) Μέχρι τις 4 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4.  
ε) Μέχρι τις 5 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5.

στ) Μέχρι τις 8 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6.  
ζ) Μέχρι τις 9 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7.  
η) Μέχρι τις 10 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8.  
θ) Μέχρι τις 11 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9.  
ι) Μέχρι τις 12 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50.  
ια) Μέχρι τις 15 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ.

### - Γεωργικό εισόδημα και εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης

α) Μέχρι την 1η Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.  
β) Μέχρι τις 6 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2.  
γ) Μέχρι τις 7 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3.  
δ) Μέχρι τις 8 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4.  
ε) Μέχρι τις 9 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5.  
στ) Μέχρι τις 12 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6.  
ζ) Μέχρι τις 13 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7.  
η) Μέχρι τις 14 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8.  
θ) Μέχρι τις 15 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9.  
ι) Μέχρι τις 16 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50.  
ια) Μέχρι τις 19 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ.

### - Ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Γ' κατηγ. εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2009

α) Μέχρι τις 16 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.  
β) Μέχρι τις 19 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2.  
γ) Μέχρι τις 20 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3.  
δ) Μέχρι τις 21 Απριλίου 2010 οι υπό-

χρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4.  
ε) Μέχρι τις 22 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5.  
στ) Μέχρι τις 23 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6.  
ζ) Μέχρι τις 26 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7.  
η) Μέχρι τις 27 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8.  
θ) Μέχρι τις 28 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9.  
ι) Μέχρι τις 29 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50.  
ια) Μέχρι τις 30 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ.

### - Εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρεία κτλ. με βιβλία Α', Β' ή Γ' κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2009 και αντιπρόσωποι, πράκτορες κτλ., εισοδήματα μελών ΔΣ Ανωνύμων Εταιρειών και φορολογούμενοι που δεν κατοικούν στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση

α) Μέχρι τις 3 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.  
β) Μέχρι τις 4 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2.  
γ) Μέχρι τις 5 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3.  
δ) Μέχρι τις 6 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4.  
ε) Μέχρι τις 7 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5.  
στ) Μέχρι τις 10 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6.  
ζ) Μέχρι τις 11 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7.  
η) Μέχρι τις 12 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8.  
θ) Μέχρι τις 13 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9.  
ι) Μέχρι τις 14 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50.  
ια) Μέχρι τις 17 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ.

### - Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί - συντάξεις), α-



**μοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων, αλλοδαπής, κατοίκων εξωτερικού**

- α) Μέχρι τις 4 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.
- β) Μέχρι τις 6 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2.
- γ) Μέχρι τις 10 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3.
- δ) Μέχρι τις 12 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4.
- ε) Μέχρι τις 14 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5.
- στ) Μέχρι τις 18 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6.
- ζ) Μέχρι τις 20 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7.
- η) Μέχρι τις 25 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8.
- θ) Μέχρι τις 27 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9.
- ι) Μέχρι τις 31 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50.
- ια) Μέχρι τις 2 Ιουνίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ.

Ο φορολογούμενος που θέλει να υποβάλει ηλεκτρονικά τη δήλωσή του, μέσω Διαδικτύου, στην υπηρεσία TAXISnet (Ηλεκτρονική Διεύθυνση: [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr)) με χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης, πρέπει 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 τλαιπωρίας 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 φο-

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

γ) Αν έχουν αλλαγές στα ατομικά 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 ωραρίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας τους.

## Σε ποια ΔΟΥ υποβάλλεται η δήλωση

**Η** δήλωση πρέπει να υποβληθεί στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η κατοικία του φορολογούμενου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί, ατομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησής ή του κύριου επαγγέλματός του κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρείες ΕΠΕ, κοινωνίες, κοινοπραξίες κλπ., τη δήλωσή τους θα την υποβάλλουν στη ΔΟΥ της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη ΔΟΥ της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα της εταιρείας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κλπ.

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

- α) Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα που ασκούν στην Ελλάδα ατομικά εμπορική επιχείρηση γενικά ή ε-

λεύθερο επάγγελμα, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση.

β) Προκειμένου για όλα τα φυσικά πρόσωπα:

αα) Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού (Μεταβόου 4, ΤΚ: 10682, Αθήνα, τηλ: 210-8204.652, 210-8204.603, 210-8204.604, 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 οποιαδήποτε νομού της Χώρας, εφόσον ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε ΔΟΥ του νομού αυτού. Αν λειτουργούν σε κάποια πρωτεύουσα νομού περισσότερες ΔΟΥ, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος 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, Κεφαλονίδας, Κυκλάδων 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 αλλο-

<p><b>ΔΗΜΑΡ</b> ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ</p> <p>ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΟΙΚΩΝ :</p> <p><b>STULZ &amp; COSMOTEC</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΧΩΡΟΥΣ Η/Υ - ΤΗΛΕΤ/ΝΙΩΝ - ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ</li> <li>• ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΓΙΑ ΗΛΚΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΥΤΟΜΑΤΙΣΜΩΝ</li> <li>• ΥΓΡΑΝΤΕΣ ΑΤΜΟΥ &amp; ΥΠΕΡΗΧΩΝ</li> </ul>
	<p>Κέας 22 Μελίσσια Τ.Κ. 15127 Τηλ. 2108034147 -8, 2108042146 Fax 2106130284 <a href="http://www.damar.gr">www.damar.gr</a> email: <a href="mailto:datsi@tee.gr">datsi@tee.gr</a></p>

δαπής και συμμετέχουν σε ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, σε κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, σε αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, σε συμμετοχικές ή αφανείς, σε κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992) ή σε άλλα νομικά πρόσωπα, όπως ΕΠΕ, σωματεία κτλ, 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 αντιπρόσωπο. Ο τελευταίος μπορεί να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αλλοδαπού τον οποίο αντιπροσωπεύει, μόνον εφόσον διαθέτει σχετική εξουσιοδότηση προς τούτο (παράγραφος 1 άρθρου 62 ν. 2238/1994).

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 στον οποίο διαμένουν, η οποία οφείλει να τη διαβιβάσει στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ.

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 επιτηδευματίες 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.

## Κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010

**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'εξαίρεση, για τους συνταξιούχους που, εκτός από τη σύνταξή τους, δηλώνουν εισόδημα και από ακίνητα και από γεωργικές επιχειρήσεις, 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 χίλια (1.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια (1.000) ευρώ για κάθε ένα τέκνο πάνω από τα τρία. Για παράδειγμα, εάν μισθωτός φορολογούμενος έχει δύο τέκνα, το αφορολόγητο του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) διαμορφώνεται στα 14.000 ευρώ, εάν έχει τρία τέκνα το αφορολόγητο διαμορφώνεται στα

### Κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2010

#### (α) Κλίμακα Μισθωτών - Συνταξιούχων

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
άνω των 75.000	40			

#### (β) Κλίμακα μη Μισθωτών - Επαγγελματιών

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
άνω των 75.000	40			

22.000, εάν έχει τέσσερα τέκνα το αφορολόγητο διαμορφώνεται 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 τη διαφορά που προκύπτει κα 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 θέτουμε υπόψη τα εξής:

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

του μηχανικού στην επιχείρηση, 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 επιχείρησης 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 επιχείρηση, που έχει ως αντικείμενο την κατασκευή και πώληση οικοδομών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2859/2000 και συνεπώς οφείλεται ΦΠΑ με βάση το άρθρο 19 παρ. 2γ του νόμου αυτού.