

ΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Τμήμα Επαγγελματικών Θεμάτων

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ για νέους μηχανικούς

**Φορολογία
Νέων Μηχανικών**

**Εισηγητής:
Βασιλική Μπόσκου
Πρ. Επιθεωρήτρια Δ.Ο.Υ.**

Οκτώβριος 2008

ΑΙΤΗΣΗ

του / της

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία:

Α.Φ.Μ.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Διεύθυνση Κατοικίας/ Επιχείρησης:

Τηλ. επικοινωνίας:

Αριθμός Ταυτότητας

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ΘΕΜΑ:

Συνημμένα:

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία Πρωτοκόλλου :

Προς

Τη Δ.Ο.Υ.:

Τμήμα Μητρώου

Παρακαλώ να μου:

χορηγήσετε επανεκτύπωση βεβαίωσης

αρ. δήλωσης

ημ/νία δήλωσης

λόγω

εκδώσετε πιστοποιητικό για το Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών

παρέχετε πληροφορίες σχετικά με

ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ

Σε περίπτωση που δεν μπορέσω να παραλάβω ο ίδιος το πιστοποιητικό ή τη βεβαίωση εξουσιοδοτώ να το παραλάβει αντ'εμού ο/η

Όνοματεπώνυμο

Πατρώνυμο

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Αρ. Ταυτότητας

Οδός/Αριθμός/Πόλη/Ταχ. Κωδικός

Ημ/νία :

Ο/Η Αιτ.....

ΔΗΛΩΣΗ

ΑΠΟΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ./ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αρ. Δήλωσης: []

Ημ/νία Δήλωσης: []

Απόδοση Α.Φ.Μ. [] Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων []

Ημ/νία Μεταβολής: []

Υπηρεσία: []

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: []

α Α.Φ.Μ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Φύλλο Α Θ

Επώνυμο Α' [] Όνομα []

Επώνυμο Β' [] Επώνυμο Πατέρα [] Όνομα Πατέρα []

Πατρικό Επώνυμο Μητέρας [] Όνομα Μητέρας []

Ημερομηνία Γέννησης [] Ημερομηνία Θανάτου []

Τόπος Γέννησης στην Ελλάδα (Δήμος/Κοινότητα-Νομός) [] Χώρα Γέννησης στο Εξωτερικό []

Συμπληρώνεται από τους κληρονόμους

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

Είδος [] Αριθμός []

Ημ/νία Έκδοσης []

Εκδούσα Αρχή []

γ

Υπηκοότητα []

Επάγγελμα []

Κατάσταση Φορολογουμένου []

δ

Οικογενειακή Κατάσταση [] Ημερομηνία []

Α.Φ.Μ. Συζύγου []

Όνοματεπώνυμο Συζύγου []

ε ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Ελλάδα

Διεύθυνση Κατοικίας []

Οδός-Αριθμός []

Νομός []

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ. []

Εξωτερικό

Χώρα Κατοικίας στο Εξωτερικό []

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα []

Τηλέφωνο [] Fax []

Νέο Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο []

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΑΡΞΗΣ/ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΦΠ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ ΦΠ

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης []

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης []

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης []


Ο Υπάλληλος []

Ο Δηλών []

Ο Παραλαβών []

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα προσωπικά στοιχεία του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998.).
 - Τα Τετραγωνίδια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. του τόπου κατοικίας του, αρχικά για την Απόδοση Α.Φ.Μ. και μετέπειτα για κάθε μεταβολή που επέρχεται στα στοιχεία του. **Εξαιρετικά**, για τους κατοίκους Εξωτερικού υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. κατοίκων Εξωτερικού και στην περίπτωση του Υπό Ίδρυση Φυσικού Προσώπου το οποίο κατοικεί στο Εξωτερικό στην Δ.Ο.Υ. του νομίμου εκπροσώπου του.
- Το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδευσιατά, όταν κατά την Έναρξη Εργασιών ο δηλών σπερείται Α.Φ.Μ. καθώς επίσης και στην περίπτωση του Υπό Ίδρυση Φυσικού Προσώπου όταν αυτό σπερείται Α.Φ.Μ.
- Με το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων μπορεί να συνοβληθεί και το έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων εφόσον ο δηλών υποχρεούται να δηλώσει τις σχέσεις του οι οποίες προκύπτουν από τα δηλούμενα στοιχεία (σύζυγος, αντίκλητος, αντίκλητος κ.λ.π.).
- Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικά δηλούμενα στοιχεία, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί. Αν μεταβάλλονται και οι σχέσεις του δηλούντος, συνοποβάλλεται και το έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη **Δ.Ο.Υ.** γράφεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Διαγραμμίζεται με Χ ανάλογα, αν πρόκειται για Απόδοση ΑΦΜ ή για Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων, η αντίστοιχη ένδειξη "**Απόδοση ΑΦΜ**" ή "**Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων**" αναγράφοντας επίσης στην ένδειξη "**Ημ/νία Μεταβολής**" την αντίστοιχη ημερομηνία της απόδοσης ή της μεταβολής.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Ο **Α.Φ.Μ.** χορηγείται από την Υπηρεσία με την πρώτη υποβολή της δήλωσης και αναγράφεται από τον δηλούντα στο 8-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο, σε κάθε περίπτωση υποβολής Δήλωσης Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων. Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία όπως αυτά αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά (ταυτότητα, πιστοποιητικό γέννησης). Η ένδειξη "**Ημ/νία Θανάτου**" συμπληρώνεται από τους κληρονόμους του θανόντος σύμφωνα με τα στοιχεία των δικαιολογητικών και συνοποβάλλεται έντυπο Μ7 Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνονται οι κληρονόμοι του θανόντος κατά την ημέρα της υποβολής της δήλωσης, όπως αυτό αποδεικνύεται από συνοποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στην ένδειξη "**Είδος**" γράφονται τα αρχικά του είδους της ταυτότητας σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΑΤ Αστυνομικές Ταυτότητες	ΜΙ Ταυτότητες Λιμενικού Σώματος
ΕΣ Ταυτότητες Ελληνικού Στρατού	ΠΣ Ταυτότητες Πυροσβεστικού Σώματος
ΠΝ Ταυτότητες Πολεμικού Ναυτικού	ΔΙ Διαβατήρια
ΠΑ Ταυτότητες Πολεμικής Αεροπορίας	ΚΑ Ταυτότητες Κέντρου Αλλοδαπών
ΕΑ Ταυτότητες Ελληνικής Αστυνομίας	ΧΤ Χωρίς Ταυτότητα (μόνο για ανήλικους)

Σε περίπτωση που ο δηλών είναι ανήλικος συνοποβάλλεται και έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνεται ο κατά περίπτωση νόμιμος εκπρόσωπος του ανήλικου (ασκών γονική μέριμνα, ασκών επιμέλεια, κηδεμόνας).

Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία όπως αυτά αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "**Υπηκοότητα**" συμπληρώνεται σύμφωνα με ό,τι αναγράφεται στην ταυτότητα ή το διαβατήριο του δηλούντος. Η ένδειξη "**Κατάσταση Φορολογούμενου**" συμπληρώνεται με τις αντίστοιχες τιμές σε περίπτωση που ο δηλών βρίσκεται "Υπό Δικαστική Αντίληψη" ή "Υπό Δικαστική Απαγόρευση" ή "Νόμιμη Απαγόρευση" οπότε συνοποβάλλεται και έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνεται ο νόμιμος εκπρόσωπός του.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Η ένδειξη "**Οικογενειακή Κατάσταση**" συμπληρώνεται ανάλογα με μία από τις τιμές: Άγαμος/η, Έγγαμος/η, Σε Διάσταση, Διαζευγμένος/η, Σε Χρεία. Παράλληλα με τη συμπλήρωση της Οικ. Κατ/σης (με εξαίρεση την τιμή "Άγαμος") συμπληρώνονται και τα στοιχεία του/της Συζύγου στις αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα δ. Στην ένδειξη "**Ημερομηνία**" αναγράφεται η ημ/νία έναρξης της σχέσης (π.χ. Ημ/νία γάμου).

ΠΙΝΑΚΑΣ ε

Διαγραμμίζεται η ένδειξη "**Ελλάδα**" αν ο δηλών κατοικεί στην Ελλάδα οπότε συμπληρώνεται υποχρεωτικά η "**Διεύθυνση Κατοικίας**" Σε περίπτωση που ο δηλών κατοικεί στο Εξωτερικό, διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη "**Εξωτερικό**" και, συμπληρώνεται υποχρεωτικά η ένδειξη "**Χώρα Κατοικίας στο Εξωτερικό**".

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Εφόσον προκύπτουν από τις αντίστοιχες ενδείξεις Σχέσεις του δηλούντος με άλλα Φυσικά Πρόσωπα, διαγραμμίζεται με Χ η αντίστοιχη ένδειξη "**ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ**". Αντίστοιχα διαγραμμίζεται η ένδειξη "**ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ**" όταν η δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φ.Π. ή Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί **πλήρη απόδειξη** για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.

Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

ΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ.

Α.Υ.Θ. 1027411/842/ΔΜ/26.2.98/ΠΟΛ. 1106/8.4.1998

Με τις διατάξεις του άρθρου 1 της Υπουργικής Απόφασης καθιερώνεται ο νέος εθνικός ΑΦΜ που είναι εννεαψήφιος και χρησιμοποιείται για πράξεις και συναλλαγές εντός του εσωτερικού της χώρας. Ο νέος εννεαψήφιος ΑΦΜ, για μεν τα Φυσικά Πρόσωπα αρχίζει από 1 ή 2 ή 3 ή 4 για δε τα Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων από 7 ή 8 ή 9 (παρ. 3) και δίδεται, από τις ΔΟΥ που εντάσσονται κάθε φορά στο ΤΑΧΙΣ.

Στον ΑΦΜ προστίθενται μέχρι και τρία ακόμη γράμματα (χαρακτήρες) στην αρχή των εννέα ψηφίων για συναλλαγές με χώρες - μέλη της Ε.Ε. Επισημαίνεται ότι μέχρι της επιλογής των νέων χαρακτήρων εξακολουθούν να ισχύουν οι δύο (2) χαρακτήρες Ε.Ε. που τίθενται μέχρι και σήμερα στην αρχή του ΑΦΜ.

Ο παλαιός οκταψήφιος ΑΦΜ παραμένει ο ίδιος και μετατρέπεται σε εννεαψήφιο με την προσθήκη ενός μηδέν (0) στην αρχή των οκτώ ψηφίων.

Χρόνος υποχρεωτικής εμφάνισης του 0 στα φορολογικά στοιχεία

Οι φορολογούμενοι που εκδίδουν φορολογικά στοιχεία του ΚΒΣ και διαθέτουν τους παλαιούς οκταψήφιους ΑΦΜ έχουν υποχρέωση να αναγράφουν το μηδέν (0) στα στοιχεία τους από την 1η Ιανουαρίου 1999.

Η συμπλήρωση του ΑΦΜ του εκδότη των φορολογικών στοιχείων με το ψηφίο Μηδέν (0), για τα στοιχεία που έχουν ήδη θεωρηθεί, μπορεί να τίθεται χειρόγραφα ή με σφραγίδα ή με Η/Υ, κατά την έκδοση του καθενός στοιχείου. Στα στοιχεία που προσκομίζονται στις ΔΟΥ για θεώρηση μετά την 1.1.1999 πρέπει να έχουν τεθεί ο ΑΦΜ του εκδότη με εννέα ψηφία.

Στις περιπτώσεις που οι επιτηδευματίες είχαν αποθέματα παλαιών εντύπων φορολογικών στοιχείων, μπορούν να τα χρησιμοποιούν, εφόσον υπέβαλλαν υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86, με την οποία δήλωσαν ότι γνωρίζουν την υποχρέωσή τους για αναγραφή του ΑΦΜ με εννέα ψηφία και ότι θα αναγράφουν τον ΑΦΜ κατά την έκδοση με τον Ηλεκτρονικό Υπολογιστή ή θα τίθεται με σφραγίδα.

Ειδικότερα, ο ΑΦΜ του εκδότη - επιτηδευματία στις φορολογικές ταμειακές μηχανές μπορεί να συμπληρωθεί με το ψηφίο μηδέν (0) στη πρώτη συντήρηση ή επισκευή, που θα πραγματοποιηθεί μετά την 1.1.1999.

Ποιοι υποχρεούνται να αποκτήσουν ΑΦΜ (άρθρο 2)

Με τις διατάξεις του άρθρου 2 ορίζονται τα πρόσωπα, στα οποία αποδίδεται υποχρεωτικά ΑΦΜ από τις ΔΟΥ. Τα πρόσωπα αυτά είναι τα εξής:

1. Οι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών.
2. Οι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
3. Όλοι όσοι αποκτούν με οποιοδήποτε τρόπο:
 - α) επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης
 - β) φορτηγό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης και δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών, όπως οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος (άρθρο 33 ν. 1642/86)

- γ) μοτοσυκλέτα άνω των 50 κ.ε
- δ) αυτοκινούμενα μηχανήματα έργων γενικά
- ε) σκάφος αναψυχής, αεροπλάνο, ελικόπτερο, ανεμόπτερο και
- στ) όλοι όσοι αποκτούν άδεια ικανότητας οδήγησης όδων των παραπάνω.

4. Οι έγγαμες γυναίκες.

5. Οι υπόχρεοι υποβολής δηλώσεων φορολογίας Κεφαλαίου.

6. Οι αιτούντες βεβαιώσεις -πιστοποιητικά- ενημερότητας.

7. Όλοι όσοι είναι μέλη (εταίροι) προσωπικών εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε.), εταίροι και διαχειριστές ΕΠ.Ε.δ, εδροι Α.Ε., μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, και διαχειριστές ή νόμιμοι πρόσωποι των λοιπών νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων, που ορίζονται στα άρθρα 1 και 2 παράγραφος 4 του ν. 2238/94 καθώς και στο άρθρο 2 παράγρ. 2 του Π.Δ. 186/92 περί κοινοπραξιών.

8. Όλοι όσοι διενεργούν πράξεις ενώπιον της φορολογικής Αρχής εκπροσωπώντας νόμιμους γούμενους, όπως ο οικιαριστής, ο επίτροπος υπόχρεου ανηλικού, ο κληρονομικός οφειλέτης, ο φορολογικός αντιπρόσωπος, ο αντίκλητος, είτε με εντολή αρμόδιου οργάνου (δικαστηρίου ή αρμόδιας αρχής), είτε των ιδίων των υπόχρεων. Δεν αποδίδεται ΑΦΜ σε αυτόν που διενεργεί κάποια πράξη υπέρ τρίτου με απλή εξουσιοδότηση.

✓ 9. Τα Υπουργεία, οι αυτοτελείς Γενικές Γραμματείες, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, οι Κοινότητες όπως συγκροτήθηκαν με τον ν. 2539/4-12-97 περί «Συγκρότησης Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης».

Σε ποιες πράξεις ή συναλλαγές αναγράφεται υποχρεωτικά ο ΑΦΜ

1. Σε όλες τις φορολογικές δηλώσεις

2. Στα φορολογικά στοιχεία, στις καταστάσεις και τα ισόζυγια, όπως ορίζεται κατά περίπτωση από τις ελάχιστες ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.

3. Στα συμφωνητικά σύστασης των νομικών προσώπων ή ενώσεων προσώπων, για όλους τους εταίρους ή μέλη αλλά και για τους νόμιμους εκπροσώπους αυτών, όπου ορίζονται.

4. Στις τελωνειακές διασαφήσεις για την εισαγωγή ή εξαγωγή αγαθών τόσο από ιδιώτες όσο και από επιχειρήσεις, που έχουν κατοικία, έδρα, υποκατάστημα ή γραφείο στην Ελλάδα, με εξαίρεση τη μετοικασία.

5. Στους χρηματικούς καταλόγους, που διαβιβάζονται για βεβαίωση στις ΔΟΥ είτε από τα ίδια τα τμήματα της ΔΟΥ, είτε από άλλες ΔΟΥ ή Τελωνεία, είτε από οποιαδήποτε άλλη υπηρεσία, για όλους τους υπόχρεους - οφειλέτες.

6. Στα πιστοποιητικά που χορηγούνται για περιουσιακή κατάσταση ή δήλωση εισοδημάτων. Τέτοια πιστοποιητικά είναι όσα χορηγούνται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος ή της φορολογίας κεφαλαίου.

7. Στα αποδεικτικά ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο που εκδίδονται σύμφωνα με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 2048300/19-7-90 (ΦΕΚ 5088/90), όπως ισχύει σήμερα.

8. Στις όποιες μορφής συμβολαιογραφικές πράξεις

οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να αναγράφουν τον ΑΦΜ όλων των συμβαλλομένων στα συμβόλαια που καταρτίζουν για μεταβίβαση κινητών ή ακινήτων ή εμπραγμάτων επί αυτών δικαιωμάτων από οποιαδήποτε αιτία. Ειδικά για τις υποχρεώσεις των συμβολαιογράφων διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α) Σύμφωνα με την περ. 4 του άρθρου 3 της απόφασης οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να αναγράφουν τον ΑΦΜ των συμβαλλομένων σε συμβόλαια που συντάσσουν και αφορούν μεταβίβαση με οποιαδήποτε αιτία (δωρεά, γονική παροχή, κληρονομιά, αγορά, διανομή, ανταλλαγή κ.λπ.) ακινήτου ή εμπραγμάτων ακινήτου δικαιώματος.

Τα Φυσικά Πρόσωπα για την απόδοση ΑΦΜ, συμπληρώνουν και υποβάλλουν στην αρμοδια ΔΟΥ το έντυπο Μ1 «Δήλωση Απόδοσης ΑΦΜ / Μεταβολής ατομικών στοιχείων», με διαγραφή της ένδειξης «Μεταβολής ατομικών στοιχείων».

Η δήλωση αυτή επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 ν. 1599/1986, και κατά την υποβολή της επιδεικνύεται υποχρεωτικά η ταυτότητα (αστυνομική, στρατιωτική, κ.λπ.) του προσώπου, που ζητά να του αποδοθεί ΑΦΜ. Αν πρόκειται για αλλοδαπό επιδεικνύεται υποχρεωτικά το διαβατήριό του και κστατιθε-
ται, επίσημα μεταφρασμένη επικυρωμένη φωτοτυπία του, όπου απαιτείται.

Βάσει δε της αριθ. 1022772/482/ΔΜ/ΠΟΛ. 1090/7.3.2002 εγκυκλίου, πέραν των ανωτέρω δικαιολογη-
τικών απαιτείται η προακόμηση του στοιχείου νομιμοποίησής του, δηλαδή της άδειας παραμονής του η ο-
ποία σε κάθε περίπτωση πρέπει να είναι εν ισχύ.

Το Φυσικό Πρόσωπο που στερείται ταυτότητας συμποβάλλει με την παραπάνω δήλωση το πιστοποιη-
τηκό γέννησής του.

Με τη δήλωση απόδοσης ΑΦΜ συνοποβάλλεται από το φυσικό πρόσωπο και το έντυπο Μ7 «Δήλωση
Σχέσεων Φορολογουμένου», με το οποίο δηλώνονται τα πρόσωπα (φυσικά, νομικά, ένωση προσώπων),
με τα οποία έχει σχέση και συμπληρώνουν τη φορολογική του εικόνα. Η σχέση αυτή είναι είτε οικογενεια-
κή (σύζυγος), είτε επαγγελματική όπως διαχειριστής σε εταιρεία, αντίκλητος, πληρεξούσιος, εγγυητής, ο-
νυλλήτορας κ.λπ.

Σε περίπτωση μεταβολής οποιουδήποτε στοιχείου, που έχει δηλωθεί με το έντυπο Μ1 «Δήλωση Από-
δοσης ΑΦΜ / Μεταβολής ατομικών στοιχείων», υποβάλλεται το ίδιο έντυπο, με διαγραφή της ένδειξης «Α-
πόδοσης ΑΦΜ», και αναγράφονται τα στοιχεία που μεταβάλλονται. Το ίδιο συμβαίνει και με τη μεταβολή
στοιχείων ή την πρόσθεση νέων στοιχείων που δηλώθηκαν με το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολο-
γουμένου».

Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Ενώσεις Προσώπων για την απόδοση ΑΦΜ συμπληρώνουν και υποβάλλουν
το έντυπο Μ3 «Δήλωση Εναρξής Εργασιών / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου», με δια-
γραφή της ένδειξης «Μεταβολής».

Με την παραπάνω δήλωση συνοποβάλλεται και το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου»
στο οποίο το Νομικό Πρόσωπο ή η Ένωση Προσώπων δηλώνει άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις
προσώπων, με τα οποία έχει σχέσεις που συμπληρώνουν την φορολογική του εικόνα, όπως αναγράφονται
στις οδηγίες του εντύπου. Για την υπό ίδρυση επιχείρηση συμπληρώνεται από τον ιδρυτή το έντυπο Μ3
«Δήλωση υπό Ίδρυση Επιχείρησης», είτε πρόκειται για ατομική επιχείρηση, είτε για νομικό πρόσωπο.

Όλες οι δηλώσεις του Μητρώου υποβάλλονται στη ΔΟΥ σε ένα αντίτυπο εκτός από το έντυπο Μ «Απο-
δεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών», που υποβάλλεται εις διπλούν, επειδή το
ένα αντίγραφο επιστρέφεται στον υπόχρεο υπογεγραμμένο από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ ή από τον αρ-
σθέντα από αυτόν υπάλληλο.

Στο έντυπο αυτό είναι προεκτυπωμένες όλες οι δηλώσεις, καθώς και όλα τα δικαιολογητικά που πρέπει
να υποβληθούν κατά περίπτωση. Ο υπόχρεος σημειώνει με (✓) μόνο τα αντίστοιχα τετράγωνα των δηλώσε-
ων και των δικαιολογητικών που καταθέτει.

Η κατάθεση των παραπάνω δηλώσεων και δικαιολογητικών, καθώς και η παραλαβή του αποδεικτι-
μου μπορεί να γίνει εκτός από τον υπόχρεο και από το νόμιμο εκπρόσωπό του (νόμιμος εκπρόσωπος,
ας, αντίκλητος, πληρεξούσιος, επίτροπος κ.λπ.).

Στο Φυσικό Πρόσωπο μη επιτηδεύματια αποδίδεται άμεσα ΑΦΜ. Ο ΑΦΜ δεν αποδίδεται άμεσα
κατά την εισαγωγή των στοιχείων στην Κεντρική Βάση Δεδομένων του ΚΕΠΥΟ εντοπισθούν ενδείξεις
ες, που δεν διασφαλίζουν τη μοναδικότητα του ΑΦΜ, όπως ανεύρεση άλλου ΑΦΜ με τα ίδια στοιχεία,
ταυτότητα, κ.ά. Στα Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων η απόδοση ΑΦΜ γίνεται ταυτόχρονα
χορήγηση βεβαίωσης έναρξης εργασιών.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (άρθρο 7)

Αρμόδια ΔΟΥ για την απόδοση του ΑΦΜ είναι:

α) Για τα Φυσικά Πρόσωπα μη επιτηδεύματιες (μισθωτούς - συνταξιούχους κ.λπ.) η ΔΟΥ στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας υπάγεται η διεύθυνση κατοικίας τους. Προς διευκόλυνση των πολιτών παρέχεται δυνατότητα χορήγησης ΑΦΜ από οποιαδήποτε ΔΟΥ, που έχει ενταχθεί στο ΟΠΣΦ (ΤΑΧΙΣ), με την προϋπόθεση ότι ταυτόχρονα με την απόδοση ΑΦΜ διενεργείται και μεταγραφή του στην αρμόδια ΔΟΥ χορηγείται μαζί με τη βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ και η βεβαίωση μεταγραφής. [Παρ. 2 της ΑΥΟ 1081369/2857/ΔΜ/14.10.99 (ΦΕΚ 2001/Β)].

β) Για τα Φυσικά Πρόσωπα που υποβάλλουν ταυτόχρονα και δήλωση έναρξης εργασιών, η ΔΟΥ στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας υπάγεται η διεύθυνση της έδρας του επιτηδεύματος.

γ) Στα φυσικά πρόσωπα, που είναι εταίροι προσωπικών εταιρειών ή εταίροι ΕΠΕ ή διαχειριστές ΕΠΕ ή μέλη Νομικών Προσώπων ή Ενώσεων Προσώπων, αρμόδια ΔΟΥ για την απόδοση ΑΦΜ, εφόσον δεν τους είχε αποδοθεί προγενέστερα από άλλη αιτία, είναι η ΔΟΥ της κατοικίας τους και όχι η ΔΟΥ της έδρας του Νομικού Προσώπου στο οποίο συμμετέχουν.

Απενεργοποίηση ΑΦΜ (άρθρο 8)

Σε κάποιες περιπτώσεις, έχουν αποδοθεί από τις ΔΟΥ (μηχανογραφημένες ή μη) περισσότεροι του ενός ΑΦΜ σε φυσικά και νομικά πρόσωπα. Για την απενεργοποίηση των παραπάνω ΑΦΜ απαιτείται να κληθεί υπόχρεος και να συμπληρώσει τη δήλωση Μ13 «Δήλωση απενεργοποίησης ΑΦΜ».

ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΑΦΜ

Για τα φυσικά πρόσωπα η απόδοση ΑΦΜ προηγείται σε κάθε περίπτωση της βεβαίωσης έναρξης εργασιών. Σε όσα φυσικά πρόσωπα έχει αποδοθεί ΑΦΜ από οποιαδήποτε αιτία δεν χορηγείται νέο ΑΦΜ.

Επίσης ο ΑΦΜ που έχει αποδοθεί σε φυσικό πρόσωπο δεν αλλάζει και όταν μεταβάλλεται οποιοδήποτε στοιχείο που έχει δηλωθεί στη δήλωση απόδοσης ΑΦΜ όπως η οικογενειακή κατάσταση, η δ/ση, το επάγγελμα, αρμόδια ΔΟΥ κ.λ.π.

Αρ. Δήλωσης:

ΔΗΛΩΣΗ

ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Ημ/νία Δήλωσης:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΝΑΡΞΗ

Μεταβολή

Δ.Ο.Υ.:

Υπηρεσία

α

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α.Φ.Μ.

Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη Α.Φ.Μ. συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου υποχρεωτικά εκτός από την περίπτωση της υποβολής Δήλωσης Έναρξης Εργασιών που ο δηλών στερείται Α.Φ.Μ.

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Όνομα Πατέρα

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Τίτλος

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

Πρώτη Έναρξη

ΝΑΙ

ΟΧΙ

Προέλευση Έναρξης

Κατάσταση Επιχείρησης

Αίτια Μεταβολής

β1

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή- Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή- Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

γ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α

ΚΩΔΙΚΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΕΙΔΟΣ

ΕΝΔΕΙΞΗ

ΚΥΡΙΑ ΔΕΥΤ. ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.

ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑ-ΔΙΑ-ΒΟΛΗ ΚΟΠΗ

1									
2									
3									
4									
5									
6									

δ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ

ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Απόδοσης ΑΦΜ

Μεταβολής Ατομ. Στοιχείων

Δραστηριοτήτων Επιχ.

Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ.

Εγκατ. Εξωτ.

Πωλήσεων από Απόσταση

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα

Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ΕπιτηδεύματΙΑ συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από φυσικά Πρόσωπα Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του φυσικού Προσώπου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγώνια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ΕπιτηδεύματΙΑ είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ΕπιτηδεύματΙΑ μπορεί να συνουβληθούν και τα έντυπα Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων, Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησής, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων από Απόσπαση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικά δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ΕπιτηδεύματΙΑ, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί. Αν μεταβάλλονται και οι σχέσεις του δηλούντος, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. γράφεται η Υπηρεσία την οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Διαγραμμίζονται ανάλογα η ένδειξη "Πρώτη Έναρξη". Η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" συμπληρώνεται επιλεγόμενος τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

- | | | |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">Πρώτη ΈναρξηΕπανάρξηΈνταξη ΑγρότηΜιστάαξη Από Καθεστώς ΑγροτώνΕντολέας ΦΠ | <ul style="list-style-type: none">Υπό Ίδρυση ΦΠΑπό ΊδρυσηΚληρονομιάΧαριστική ΑιτίαΕπαχθείς Αιτία | <ul style="list-style-type: none">ΔιάσπασηΜετατροπήΜετατροπή Ν. 2166/93Μετατροπή ΝΔ 1297/72 |
|---|--|--|

Αν στην ένδειξη "Πρώτη Έναρξη", διαγραμμίζεται το "ΟΧΙ" τότε η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" υποχρεωτικά συμπληρώνεται με την τιμή "Επανάρξη". Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται μόνον όταν το έντυπο Μ2 συμπληρώνεται ως Δήλωση Έναρξης.

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησής" συμπληρώνεται σύμφωνα με το ντορακάτω πίνακα, όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής.

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">ΕνεργόςΜετατροπήΑδράνειαΜετατροπή Ν.2166/93Σχολάζουσα ΚληρονομιάΜετατροπή ΝΔ 1297/72 | <ul style="list-style-type: none">ΠώλησηΣυγχώνωσηΈνωση ΠιστωτώνΣυγχώνωση Ν.2166/93Αναγκαστική ΔιαχείρισηΣυγχώνωση ΝΔ 1297/72 |
|---|---|

Η ένδειξη "Αιτία Μεταβολής" συμπληρώνεται από την Υπηρεσία ακάθεσφοράπου το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής:

Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ2, ως Δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησής" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησής".

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1

Οι ενδείξεις του πίνακα Β1 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικοιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Αιτία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την Υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

Στις ενδείξεις του πίνακα Β2 συμπληρώνεται η διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2

ΠΙΝΑΚΑΣ Β4

Διαγραμμίζονται οι ενδείξεις του πίνακα Β4. Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α., διαγραμμίζονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη "Καθεστώς Φ.Π.Α."

ΠΙΝΑΚΑΣ Β6

Διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα Β6 όταν ο δηλών παραιοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β7

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "Τρόπος Άσκησης Δραστηριότητας".

ΠΙΝΑΚΑΣ Β8

Οι ενδείξεις του πίνακα Β8 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα συνουποβαλλόμενα σχετικά δικοιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης ή "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "Συνουβαλλόμενες Δηλώσεις". Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ." εφόσον ο δηλών στερείται Α.Φ.Μ., ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η ένδειξη "Δήλωση Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων". Οι ενδείξεις "Δήλωση Εγκατ. Εσωτ.", "Δήλωση Εγκατ. Εξωτ.", "Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσπαση" διαγραμμίζονται είτε όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, είτε ως Δήλωση Μεταβολής με την προϋπόθεση ότι ο δηλών την ημέρα της Έναρξης ή της Μεταβολής δηλώνει και Εγκατάσταση Εσωτερικού, Εγκατάσταση Εξωτερικού ή Πωλήσεις Από Απόσπαση. Εφόσον προκύπτουν από τις αντίστοιχες ενδείξεις σχέσεις του δηλούντος με άλλα φυσικά Πρόσωπα διαγραμμίζεται η ένδειξη "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου".

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ΕπιτηδεύματΙΑ πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ1 Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ΕπιτηδεύματΙΑ στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτλεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ΕπιτηδεύματΙΑ.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

β3

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

 Α Β Γ

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

 Υποχρεωτικά

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Μηχανογραφικά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Έδρα Μη Υπόχρεοι Προαιρετικά Χειρόγραφα Εγκατάσταση Απαλλασσόμενοι Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ. Μικτά Λογιστής Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.
Αρ. Απόφασης
Ημ/νία Απόφασης

• Η ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
 • Οι ενδείξεις ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά όταν τηρούνται Γκατηγορίας Βιβλία.
 • Για την Κατηγορία Βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμμίζεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.", κα συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".
 • Αν τηρούνται περισσότερες της μιας κατηγορίες βιβλίων, διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ένδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

 ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

 Υποχρεωτικά Προαιρετικά

β4

Φ.Π.Α.

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

 ΟΧΙ ΝΑΙ

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

 Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36 Α Υποχρεωτικά Αγρωτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36 Β Προαιρετικά

β5

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

 Δεν ασκεί Παροχή Υπηρεσιών Αποκτήσεις Υποχρεωτικά Παραδόσεις Προαιρετικά

β6

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

 ΟΧΙ ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

β7

ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

 Συνέχεια Εποχικά Πλανόδια

β8

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

ΘΕΜΑΤΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ - ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Όπως είναι γνωστό, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 1642/1986, όπως ισχύει, ορίζονται οι υποχρεώσεις των υποκείμενων στο ΦΠΑ προσώπων, καθώς και των λοιπών προσώπων που αναφέρονται σ' αυτές, ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα ή μη στο φόρο.

Μεταξύ των υποχρεώσεων αυτών περιλαμβάνεται και η υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών.

Με την Υπουργική Απόφαση, που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 2515/1997, δεν επέρχονται ουσιαστικές μεταβολές στις διαδικασίες έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών αλλά προσαρμόζονται οι εν λόγω διαδικασίες στις καινούργιες απαιτήσεις που δημιουργούνται με την εφαρμογή στις ΔΟΥ του ΟΠΣΦ (ΤΑΧΙΣ) και γίνεται παράλληλα προσπάθεια περιστολής της φοροδιαφυγής.

Δήλωση έναρξης εργασιών (άρθρο 1)

(Α.Υ.Ο. 1068526/2620/ΔΜ/ΠΟΛ. 1169/9.6.1998)

Κάθε Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση Προσώπων, όπως αυτά αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 2859/2000, υποχρεούται να υποβάλει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ δήλωση έναρξης εργασιών πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ως συναλλαγή θεωρείται όχι μόνο η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών αλλά και η αγορά αγαθών και η λήψη υπηρεσιών στα πλαίσια της δραστηριότητας. Έννοείται ότι η πράξη μίσθωσης ακινήτου για επαγγελματική στέγη δεν θεωρείται, σε καμία περίπτωση συναλλαγή.

Ειδικά τα Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων, αν δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή, μπορούν να υποβάλουν τη δήλωση έναρξης εργασιών εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού ή την ημερομηνία σύστασης στις περιπτώσεις που δεν απαιτείται δημοσίευση.

Ειδικότερα χρόνος νόμιμης σύστασης:

- α) Προκειμένου για Ο.Ε. & Ε.Ε είναι η ημερομηνία δημοσίευσης περίληψης του καταστατικού τους στο οικείο βιβλίο του αρμόδιου Πρωτοδικείου.
- β) Προκειμένου για ΕΠ.Ε η ημερομηνία δημοσίευσης στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως τεύχος ΑΕ & ΕΠ.Ε της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο μητρώο ΕΠ.Ε του καταστατικού τους.
- γ) Προκειμένου για Α.Ε η ημερομηνία καταχώρησης στο μητρώο Α.Ε της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και έγκριση του καταστατικού της, που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας.

Τονίζεται ότι η επωνυμία των επιχειρήσεων πρέπει να αναγράφεται στο έντυπο της δήλωσης έναρξης όπως ακριβώς αυτή αναγράφεται στο καταστατικό τους. Επίσης παρέχεται η ευχέρεια αναγραφής της επωνυμίας και με ξενόγλωσσους χαρακτήρες.

Τα ημεδαπά και αλλοδαπά Φυσικά Πρόσωπα, υποβάλλουν το έντυπο (Μ2) «Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου» συμπληρώνοντας το τετραγωνίδιο με την ένδειξη «Έναρξη».

Τα ημεδαπά και αλλοδαπά Νομικά Πρόσωπα και οι Ενώσεις Προσώπων, υποβάλλουν το έντυπο (Μ3) «Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» συμπληρώνοντας το τετραγωνίδιο με την ένδειξη «Έναρξη».

Ο ιδρυτής ατομικής επιχείρησης ή νομικού προσώπου, υποβάλλει το έντυπο (Μ5) «Δήλωση υπό ίδρυση Επιχείρησης». Στη δήλωση αυτή αναγράφεται ως επωνυμία το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή η επωνυμία του ιδρυτή, καθώς και η υπό ίδρυση επιχείρηση.

Για κάθε τροποποίηση των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων που αφορούν την υπό ίδρυση επιχείρηση, υποβάλλεται με το ίδιο έντυπο, δήλωση μεταβολής.

Συνυποβαλλόμενες Δηλώσεις (άρθρο 2)

Με την δήλωση έναρξης εργασιών συνυποβάλλονται υποχρεωτικά, κατά περίπτωση, και οι παρακάτω έντυπες δηλώσεις:

α) «Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης» (Μ6). Στη δήλωση αυτή αναγράφονται όλες οι λοιπές δραστηριότητες, πέραν αυτών που έχουν ήδη αναγραφεί στα έντυπα Μ2 ή Μ3. Όλες οι δραστηριότητες περιγράφονται αναλυτικά και σύμφωνα με τους Κωδικούς Δραστηριότητας, όπως ισχύουν με την ΑΥΟ 1008083/173/ΔΜ/26-1-99 (ΦΕΚ 65 Β/3-2-99). Μία (1) από αυτές δηλώνεται ως κύρια, οι δε λοιπές ως δευτερεύουσες.

β) «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» (Μ7). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα παραπάνω πρόσωπα προκειμένου να δηλώσουν τον / την σύζυγο καθώς και τις σχέσεις τους, που απορρέουν από την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων, όπως αυτές αναγράφονται στις οδηγίες του εντύπου.

γ) «Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου» (Μ8). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μόνο από τα Νομικά Πρόσωπα και τις Ενώσεις Προσώπων με την αναγραφή των στοιχείων των μελών τους ή των εταιρών τους, του ποσοστού και του είδους συμμετοχής τους.

δ) «Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού» (Μ10). Υποβάλλεται χωριστή δήλωση για κάθε μία εγκατάσταση (υποκατάστημα, αποθήκη, κ.λπ.), που βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

ε) «Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού» (Μ11). Υποβάλλεται χωριστή δήλωση για κάθε μία εγκατάσταση, που βρίσκεται εκτός της ελληνικής επικράτειας.

στ) «Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση» (Μ12). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται όταν πραγματοποιούνται πωλήσεις από απόσταση από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος - Μέλος και φορολογούνται στο άλλο Κράτος - Μέλος (παρ. 5 άρθρου 13 ν. 2859/2000).

Όλες οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται εις απλούν και επέχουν θέση υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/86.

Δικαιολογητικά (άρθρο 3)

Τα φυσικά, νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων (ημεδαπά και αλλοδαπά), όπως αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 της Υπουργικής Απόφασης, κατά την υποβολή της δήλωσης έναρξης/μεταβολής εργασιών πρέπει να φυλάσσουν εννι έδρα της επιχ/σεως

1. Στοιχείο προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, που μπορεί να είναι τίτλος ιδιοκτησίας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή συμφωνητικό μίσθωσης ή υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 ν. 1599/86 δωρεάν παραχώρησης χώρου.

Τα παραπάνω συμφωνητικά πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ του εκμισθωτή. Σε περίπτωση υπεκμισθωσης ή παραχώρησης χρήσης, απαιτείται κατάθεση συμφωνητικού μεταξύ του υπεκμισθωτή και του μισθωτή. Για τις εγκαταστάσεις εξωτερικού απαιτείται η υποβολή του δικαιολογητικού μίσθωσης όπως προβλέπεται στη χώρα εγκατάστασης, επίσημα μεταφρασμένο ή άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, κατ' αναλογία των αναφερόμενων στα προηγούμενα εδάφια.

Στις περιπτώσεις που χρησιμοποιείται ως επαγγελματική στέγη η κατοικία του φορολογουμένου όπως στις περιπτώσεις άσκησης επαγγελμάτων παροχής υπηρεσιών (ασφαλιστής, μεσίτης, λογιστής, γιατρός κ.λπ.), χορηγείται βεβαίωση έναρξης εργασιών και αν ακόμα από το περιεχόμενο του προσκομιζόμενου μισθωτηρίου δεν παρέχεται δυνατότητα χρησιμοποίησης του μισθίου ως επαγγελματικού χώρου και τούτο γιατί δεν απαγορεύεται από τις φορολογικές διατάξεις η χρησιμοποίηση της κατοικίας ως επαγγελματικής εγκατάστασης του φορολογουμένου.

Στις περιπτώσεις που κρίνεται ότι χρήζουν περαιτέρω έρευνας, εκείνο που ερευνάται δεν είναι οι ενδοχικές σχέσεις των συμβαλλόμενων (εκμισθωτή - μισθωτή) αλλά η εξακρίβωση της ύπαρξης της συγκεκριμένης επαγγελματικής δραστηριότητας και η δυνατότητα άσκησης της στο συγκεκριμένο χώρο.

Επισημαίνεται ότι όταν στον ίδιο χώρο παρέχουν υπηρεσίες περισσότεροι του ενός μηχανικοί και στο σχετικό μισθωτήριο συμφωνητικό δεν εμφανίζονται όλοι ως μισθωτές, γίνεται δεκτή υπεύθυνη δήλωση

άρθρου 8 ν. 1599/1986, για δωρεάν παραχώρηση του χώρου, ως απόδειξη ύπαρξης της επαγγελματικής τους εγκατάστασης.

2. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα προκειμένου για Φυσικά Πρόσωπα επιτηδευματίες ή εταιρείες Ομορρυθμών ή Ετερορρυθμών εταιριών ή μελών Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης ή Κοινοπραξιών και Κοινωνιών Αστικού Δικαίου, ή των μελών του Δ.Σ. Α.Ε., σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία.

3. Βεβαίωση εγγραφής σε Επιμελητήριο όπου απαιτείται από σχετικές διατάξεις.

Σημειώνεται ότι για την άσκηση ορισμένων επαγγελμάτων μπορεί να απαιτείται η χορήγηση άδειας λειτουργίας από άλλη αρχή (δημόσια, δημοτική, αστυνομική κ.λπ.). Με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990, προβλέπεται ότι στις περιπτώσεις που από τις κείμενες διατάξεις απαιτείται για την άσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος άδεια αστυνομικής ή άλλης δημόσιας αρχής, η άδεια αυτή δε θα χορηγείται αν δεν υποβληθεί στην αρχή αυτή αντίγραφο της άδειας άσκησης επιτηδευματος της αρμόδιας ΔΟΥ.

Κατά συνέπεια προηγείται στις περιπτώσεις αυτές η χορήγηση άδειας έναρξης εργασιών από τη ΔΟΥ, η οποία στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, υποχρεούται να ζητά την προσκόμιση άδειας λειτουργίας άλλου φορέα, προκειμένου να προβεί στη χορήγηση της βεβαίωσης έναρξης εργασιών, μόνο στις περιπτώσεις που κάτι τέτοιο ορίζεται από θετική διάταξη νόμου.

Για το λόγο αυτό στα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται υποχρεωτικά, σύμφωνα με το άρθρο 3, δεν περιλαμβάνεται η προσκόμιση άδειας λειτουργίας επαγγέλματος που χορηγείται από άλλες αρχές.

Στο σημείο αυτό διευκρινίζεται ότι προκειμένου να χορηγηθεί άδεια έναρξης εργασιών σε λογιστή φοροτεχνικό απαιτείται να υποβληθεί, προηγουμένα, στη ΔΟΥ επικυρωμένο αντίγραφο άδειας άσκησης επαγγέλματος το οποίο εκδίδεται από το Ο.Ε.Ε. (παρ. 10 άρθρου 4 π.δ. 340/1998).

Επίσης με την παρ. 6 του άρθρου 12 του ν. 2753/1999 για τη χορήγηση βεβαίωσης έναρξης εργασιών από τις ΔΟΥ στα καταλύματα κάθε λειτουργικής μορφής, απαιτείται από 17.11.1999, η προσκόμιση του ειδικού σήματος του Ε.Ο.Τ. Με το αρ. πρωτ. 846/ΔΜ/30.3.2000 έγγραφο, έχει ανασταλεί η εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης από 17.11.1999 μέχρι νεότερας, λόγω καθυστέρησης έκδοσης του ειδικού σήματος από τον Ε.Ο.Τ.

4. Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:

α) Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επίσης οι ίδιες άδειες απαιτούνται για τη συμμετοχή τους ως ομορρυθμών μελών σε προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε.- Ε.Ε.) ή ορισμού τους ως διαχειριστών Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) ή ως νομίμων εκπροσώπων.

β) Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως ισχύει σε κάθε χώρα.

Δήλωση Μεταβολής εργασιών (άρθρο 5)

Τα Φυσικά, Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, για οποιαδήποτε μεταβολή όπως, αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, αλλαγής μελών ή εταιρών, πραγματοποίησης ενδοκοινωνικών αποκτήσεων και παραδόσεων αγαθών, ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων - γραφείων - αποθηκών, κ.λ.π., υποχρεούνται να υποβάλουν στην αρμόδια ΔΟΥ την αντίστοιχη, κατά περίπτωση, δήλωση μεταβολής εργασιών.

Η δήλωση μεταβολής υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία μεταβολής και πάντως πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής, εκτός της μίσθωσης ακινήτου, για επαγγελματική στέγη.

Τα Φυσικά Πρόσωπα, συμπληρώνουν τη «Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου» (Μ2) και τα Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων τη «Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου» (Μ3), συμπληρώνοντας, αντίστοιχα, το τετραγωνίδιο με την ένδειξη «Μεταβολή».

Με τη δήλωση μεταβολής εργασιών, υποβάλλονται υποχρεωτικά, όπου απαιτείται και οι δηλώσεις του άρθρου 2 και τα δικαιολογητικά των άρθρων 3 και 4 της απόφασης κατά περίπτωση. Η θέση της επιχείρησης σε αδράνεια ή οποία μπορεί να περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων της ή μέρος αυτών γνωστοποιείται στη ΔΟΥ με την υποβολή δήλωσης μεταβολής. Για την επαναλειτουργία της επιχείρησης υποβάλλεται επίσης δήλωση μεταβολής, πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής.

Θέση σε αδράνεια επιχείρησης πέραν του ενός έτους συνεπάγεται την ακύρωση των στοιχείων Κ.Β.Σ. Επιχείρηση που βρίσκεται σε αδράνεια μπορεί να υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών της ως ημερομηνία όμως διακοπής θεωρείται υποχρεωτικά η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.

Οι επιχειρήσεις που δεν λειτουργούν ολόκληρη διαχειριστική περίοδο αλλά ορισμένο χρονικό διάστημα κάθε έτος (εποχικές επιχειρήσεις), δεν εμπίπτουν στις πιο πάνω περιπτώσεις αδράνειας. Οι επιχειρήσεις αυτές δηλώνουν την εποχική τους δραστηριότητα είτε με δήλωση έναρξης είτε με δήλωση μεταβολής. Ισημενείται ότι δήλωση μεταβολών υποβάλλεται και στις περιπτώσεις που γίνεται διακοπή μιας από τις δραστηριότητες της επιχείρησης.

Επίσης δήλωση μεταβολών υποβάλλεται και στις περιπτώσεις πτώχευσης, θέσης νομικού προσώπου υπό εκκαθάριση ή θέσης φυσικού προσώπου υπό δικαστική απαγόρευση.

Δήλωση Διακοπής Εργασιών (άρθρο 6)

Τα Φυσικά Πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση εργασιών τους το έντυπο «Δήλωση Διακοπής Εργασιών» (Μ4). Τα Νομικά Πρόσωπα υποβάλλουν την ίδια δήλωση εντός μηνός από την οριστική παύση εργασιών τους, που είναι η ημερομηνία δημοσίευσης της Αύσης τους.

Οι Ενώσεις Προσώπων υποβάλλουν την ίδια δήλωση εντός μηνός από την οριστική παύση των εργασιών τους.

Ειδικά για τα Φυσικά Πρόσωπα που η αιτία παύσης εργασιών είναι ο θάνατος, η δήλωση διακοπής υποβάλλεται από τους κληρονόμους μέσα σε 10 ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα.

Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους μέσα στην παραπάνω προθεσμία και σε κάθε περίπτωση πριν από την ενεργό ανάμιξη τους στην επιχείρηση που κληρονομείται.

Με την δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται υποχρεωτικά και υπεύθυνη δήλωση άρθρου Β ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται ότι δεν υφίστανται αποθέματα της επιχείρησης πάγια ή εμπορεύσιμα.

Αυτοψία (άρθρο 7)

Ο προϊστάμενος ΔΟΥ δεν υποχρεούται, με την υποβολή της δήλωσης έναρξης ή μεταβολής εργασιών και σε κάθε περίπτωση αλλαγής της επαγγελματικής εγκατάστασης, να εκδίδει εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση της ύπαρξης ή μη της δηλούμενης από την επιχείρηση επαγγελματικής εγκατάστασης.

Η αυτοψία διενεργείται με ευθύνη και ποιοτικά κάτω της ΔΟΥ, οι οποίοι κατά ταυτά συνδικα διακρίματα προσβαίνουν σε αυτοψία και επαλήθευση των -

χίων και περιορισμού της δυνατότητας καταστράτηγησης των συμφερόντων του Δημοσίου, δεδομένου ότι το φαινόμενο της έκδοσης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν έχει περιοριστεί.

ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ημ/νία Διακοπής:

Δ.Ο.Υ.:

Αιτία Διακοπής:

α

Α.Φ.Μ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Όνομα Πατέρα

Διευθυνση ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β

Α.Φ.Μ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

(Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)

Επωνυμία

Αρ. Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Αρχή Επικύρωσης

Διευθυνση Αλληλογραφίας

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

ΟΧΙ

ΝΑΙ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα

Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
2.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν στα βασικά στοιχεία του Φυσικού και Μη Φυσικού Προσώπου (Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση προσώπων) στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
3. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την Διακοπή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
4. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
5. Προκειμένου για Μη Φυσικά Πρόσωπα (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. κ.λπ.) που διαλύονται και τίθενται σε εκκαθάριση, υποβάλλουν δήλωση "Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου - (Μ3)" και όχι δήλωση Διακοπής. Η δήλωση Διακοπής Εργασιών υποβάλλεται μετά τη λήξη της εκκαθάρισης του Μη Φυσικού Προσώπου και σε προθεσμία που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
6. Με το έντυπο "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" μπορεί να συνουποβληθούν και έντυπα "Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου - (Μ7)" εφόσον ο δηλών πρέπει να δηλώσει τις σχέσεις του οιοσδήποτε προκύπτουν από τα στοιχεία που δηλώνονται (κληρονόμος, αντίκλητος κ.λπ.).

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.
2. Στην ένδειξη "Ημ/νία Διακοπής" συμπληρώνεται η ημερομηνία Διακοπής Εργασιών της επιχείρησης.
Ειδικά για την περίπτωση που στην επόμενη ένδειξη "Αίτια Διακοπής" έχει συμπληρωθεί η τιμή "Θάνατος" η ημ/νία Διακοπής Εργασιών αφορά στην ημ/νία που ο Φορολογούμενος απεβίωσε όπως αυτή προκύπτει από την αντίστοιχη Ληξιαρχική πράξη που προσκομίζεται στην Υπηρεσία ως συνουποβαλλόμενο δικαιολογητικό με τη δήλωση αυτή από τον (τους) κληρονόμο (-μους) του Φορολογούμενου.
3. Η ένδειξη "Αίτια Διακοπής" συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτρεπτή κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΜΗ ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
Παύση Εργασιών	Ναι	Ναι
Συγχώνευση	Ναι	Ναι
Μετατροπή	Ναι	Ναι
Διάσπαση	Όχι	Ναι
Συνταξιοδότηση	Ναι	Όχι
Θάνατος	Ναι	Όχι
Οριστική οίση ή Μετασχηματισμού Ν.2166/93	Ναι	Ναι
Αναχώρηση στο εξωτερικό	Ναι	Όχι
Επαχθής Αίτια	Ναι	Όχι
Χαριστική Αίτια	Ναι	Όχι
Άλλη Αίτια	Ναι	Όχι

4. Στην ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ" διαγραμμίζεται το αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν με τη "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" συνουποβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - (Μ7)"

Παρακαλούμε σημειώστε: Υποχρεωτικά με τη Δήλωση Διακοπής Εργασιών, που αφορά σε Φορολογούμενο Φυσικό Πρόσωπο, συνουποβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - (Μ7)" όπου δηλώνονται οι αντίστοιχες σχέσεις του Φορολογούμενου για τις περιπτώσεις που σαν "Αίτια Διακοπής" έχει συμπληρωθεί μία από τις πιο κάτω τιμές:

ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΗΣ ΓΙΑ:
Αναχώρηση στο εξωτερικό	Αντίκλητο
Θάνατος	Κληρονόμο (-μους)

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Οι ενδείξεις του πίνακα α συμπληρώνονται όταν η Δήλωση Διακοπής Εργασιών αφορά σε Φορολογούμενο Φυσικό Πρόσωπο.
2. Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
3. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

1. Οι ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται όταν η Δήλωση Διακοπής Εργασιών αφορά σε Φορολογούμενο Μη Φυσικό Πρόσωπο.
2. Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
3. Οι ενδείξεις "Αρ. και Ημ/νία Καταστατικού" καθώς και "Έτος-Αριθμός Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ." αφορούν στα στοιχεία καταστατικού και Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ. αντίστοιχα που αναφέρονται στη Διακοπή Εργασιών του Μη Φυσικού Προσώπου.
4. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του Φορολογούμενου.

Παρακαλούμε σημειώστε: Σε περίπτωση που ο νόμιμος εκπρόσωπος του Μη Φυσικού Προσώπου έχει αντικατασταθεί με τροποποίηση του καταστατικού του και δεν έχει ενημερωθεί η Υπηρεσία τότε συνουβάλλεται και "Δήλωση Σχέσεων - (Μ7)".

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μη τρώου και Δικαιολογητικών - (Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Διακοπή Εργασιών - (Μ4)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιοδήποτε τριτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Διακοπής Εργασιών - (Μ4)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

προς τη Δ.Ο.Υ.:

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Α.Φ.Μ.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

A/A

Είδος

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ

Επιχ. Εγκ/σης

Εγκ/σης

Επώνυμο / Επωνυμία

Όνομα

Όνομα Πατέρα

Όνομα Συζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός

Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Δραστηριότητα

Οδός - Αριθμός

Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β

ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Θεώρηση

Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

γ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ

Θεώρηση

Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ.	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ

Ο Παράλογος

Επώνυμο

Όνομα

Υπογραφή

Ο Επιτηδευματίας

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω

Ημ/νία :

Ο Υπάλληλος

δ**ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΓΩΛΕΙΩΝ**

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ. ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΡΑΞΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Έως	ΑΙΤΙΑ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

ε**ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Α/Α	ΑΙΤ. ΓΝΩΣ.	1 ΕΓΚ/ΣΗ 2	ΤΗ- ΡΗΣΗ	ΕΝΗΜΕ- ΡΩΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	Α.Φ.Μ.	ΕΓΚ/ΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.-ΕΝΗΜ.

Λοιπές Πληροφορίες

στ**ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ**

Αιτήσεις

Γνωστοποιήσεις

Παρατηρήσεις

Κωδ.

ξ**ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ.Ο.Υ.**

Κωδ.

Αριθ. Απόφ.:

Ημ/νία:

Ο Προϊστάμενος

η**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Επώνυμο :	Όνομα :	Όν. Πατέρα :
Α.Φ.Μ. :	Αριθ. Ταυτ/τας :	Δ/νση :
Σκοπός Εξουσιοδότησης :		

Ο Επιτηδευματίας

Ημ/νία :

Ο Υπάλληλος

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Β 1
2/4

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

α) Το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Αντικαθιστά το παλαιό Σημείωμα Θεώρησης το οποίο στο εξής θα χρησιμοποιείται και για τις παρακάτω περιπτώσεις:

ΧΡΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ.

- Θεώρηση Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (γ).
- Αίτηση Ακύρωσης Θεωρημένων Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (δ), (στ).
- Δήλωση Απώλειας Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (δ), (στ).
- Τόπος Τήρησης - Ενημέρωσης Βιβλίων: Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (ε), (στ).
- Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (στ).
- Αποφάσεις Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.: Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία ο Πίνακας (ζ), όπου αυτό απαιτείται.
- Εξουσιοδότηση: Συμπληρώνεται ο Πίνακας (η), όταν αυτό απαιτείται.

β) Υποβάλλεται από τον Επιτηδευματία στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής ή της εγκατάστασής του, σε ένα (1) αντίτυπο. Αν οι πράξεις που θέλει να εκτελέσει ο Επιτηδευματίας αφορούν περισσότερες από μια εγκαταστάσεις, τότε πρέπει να υποβληθούν και αντίστοιχα Σημειώματα ανά εγκατάσταση (εξαιρείται ο Πίνακας (ε)).

2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στο χώρο "προς τη Δ.Ο.Υ." Γράψτε τη Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβάλετε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Στο χώρο "Αρ. Φακέλου" γράφεται ο Αριθμός Φακέλου των Α.Ε., στις περιπτώσεις που έχει χορηγηθεί τέτοιος από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ α (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ).

Στον Πίνακα αυτό συμπληρώστε τα προσωπικά σας στοιχεία ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (έδρας και εγκατάστασης). Ειδικότερα:

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησης.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό (Α/Α) και το Είδος (Είδος) της εγκατάστασης, (π.χ. κατάστημα, αποθήκη, έκθεση, λατομείο, κ.λ.π.) όπως αναφέρονται στο αποδεικτικό έναρξης ή μεταβολής που σας έχει χορηγηθεί από το τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ.

Τα παραπάνω συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που η υποβολή του Σημειώματος Κ.Β.Σ. αφορά εγκατάσταση.

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ: Γράψτε την κατηγορία βιβλίων της επιχείρησης (Επιχ) και της εγκατάστασης (Εγκ/σης), όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται για εγκατάσταση.

Επώνυμο/Επωνυμία: Γράψτε το επώνυμό σας αν είστε επιτηδευματίας Φ.Π. ή την επωνυμία της επιχείρησής σας (όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό) αν είστε μη Φ.Π.

Όνομα, Όνομα πατέρα, Όνομα Συζύγου: Γράψτε τα αντίστοιχα στοιχεία.

Δραστηριότητα: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα που ασκεί η επιχείρησή σας.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ: Γράψτε τις πληροφορίες που αφορούν τη διεύθυνση της έδρας της επιχείρησής σας. Γράψτε επίσης, αν υπάρχουν, τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax. Τα στοιχεία αυτά συμπληρώνονται σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα της εγκατάστασής σας, τα στοιχεία της διεύθυνσης της καθώς και τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax αν υπάρχουν. Συμπληρώνονται μόνο όταν η υποβολή αφορά εγκατάσταση.

ΠΙΝΑΚΑΣ β (ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ).

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προς θώρηση Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις καθώς και η επέκταση - μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού με περιεχόμενο Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις.

Θεώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο, αν θέλετε να θεωρήσετε τα παραπάνω.

Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Μηχανογραφικού Χαρτιού: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός θεωρημένου μηχανογραφικού χαρτιού που χρησιμοποιείτε για την εκτύπωση των βιβλίων σας.

Πράξη Θεώρησης Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία, εκτός από την περίπτωση επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το μηχανογραφικό χαρτί, του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θώρηση Βιβλίου, Συνενωμένου Βιβλίου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Ενιαίο Μηχανογραφικό Χαρτί", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε και όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το χαρτί. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού, θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Αρίθμηση (Από Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θώρηση είδος.

Τρόπος Τήρησης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θώρηση είδος τηρείται Χειρόγραφο, "ΜΗΧ" αν τηρείται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν τηρείται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε όποια παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θώρηση, η οποία δεν περιγράφεται σε άλλο σημείο του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ).

Στον Πίνακα αυτό, αναγράφονται τα προς Θεώρηση Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία, Συνενωμένα Βιβλία - Στοιχεία καθώς και η επέκταση ή μεταβολή (διαγραφή) των χρήσεων ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης με περιεχόμενο Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία.

Θεώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να θεωρήσετε.

Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης που χρησιμοποιείτε για την έκδοση Στοιχείων κ.λ.π.

Πράξη Θεώρησης - Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία εκτός της περίπτωσης επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θώρηση Στοιχείου, Συνενωμένου Στοιχείου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το Έντυπο. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Σειρά: Αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται σε σειρά, γράψτε στη στήλη αυτή το διακριτικό της (Α,Β,Γ,1,2, κ,λ,π)
Χρήση Σειράς: Αν η συγκεκριμένη σειρά του προς θεώρηση Είδους εκδίδεται εντός της επιχείρησης, γράψτε στη στήλη αυτή την ένδειξη "ΕΝΤΟΣ", ενώ αν εκδίδεται εκτός της επιχείρησης (πωλητές, φορητά κ.λ.π.), τότε γράψτε την ένδειξη "ΕΚΤΟΣ".

Αρίθμηση (Από, Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αριθμός Στελεχών: Γράψτε το συνολικό αριθμό των στελεχών (μπλόκ) του προς θεώρηση Είδους.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση Είδος (1,2,3,.....)

Τρόπος Έκδοσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται Χειρόγραφα, "ΜΗΧ." αν εκδίδεται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν εκδίδεται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση η οποία δεν αναφέρεται σε άλλο σημείο του Σημειώματος Κ.Β.Σ.

Στο χώρο "Ο Παραλαβών", γράφει τα στοιχεία του και υπογράφει το πρόσωπο που παραλαμβάνει τα θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π.

Στο χώρο "Ο Επιτηδευματίας", υπογράφει πάντα ο Επιτηδευματίας Φυσικό Πρόσωπο (Φ.Π.) ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται από μη Φ.Π. (Εταιρείες κ.λ.π.) και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ (ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΩΝ).

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προσκομιζόμενα από τον Επιτηδευματία προς ακύρωση θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π. Επίσης δηλώνονται οι απώλειες Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να ακυρώσετε.

Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να δηλώσετε την απώλεια τους.

Πράξη Θεώρησης Αριθμός-Έτος: Γράψτε τον αριθμό και το έτος της πράξης με την οποία είχε θεωρηθεί το Είδος που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά του.

Δ.Ο.Υ. Θεώρησης: Γράψτε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. όπου έχει γίνει η θεώρηση.

Πράξη Ακύρωσης: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) αυτού που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια του.

Σειρά: Αν το προς ακύρωση ή απολεσθέν Είδος είχε θεωρηθεί σε σειρά γράψτε εδώ το διακριτικό της (Α, Β, ...12,.....).

Αρίθμηση (Από ... Έως): Γράψτε ανά είδος την πρώτη και την τελευταία σελίδα που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια τους. Αν πρόκειται να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια Βιβλίων - Στοιχείων χωρίς ενιαία (συνεχή) αρίθμηση, θα γράψετε σε διακεκριμένες σειρές και κατά ενιαία αρίθμηση τα ακυρούμενα ή απολεσθέντα είδη π.χ. από το Ν° 100-120, από Ν° 200-250 κ.λ.π.

Αιτία: Γράψτε την αιτία ακύρωσης ή απώλειας (π.χ. Διακοπή, Αδράνεια κ.λ.π. Κλοπή ή άλλη αιτία κ.λ.π.).

Συνημμένα: Γράψτε τα στοιχεία των εγγράφων που συνοποβάλλονται μαζί με το Σημείωμα Κ.Β.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ε (ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ).

Ο Πίνακας αυτός αντικαθιστά την γνωστοποίηση ή αίτηση για έγκριση τήρησης - ενημέρωσης των Βιβλίων εκτός της έδρας που αφορούν ή της εγκατάστασης.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΑΙΤ. (1) ΓΝΩΣ (2): Γράψτε "1" αν πρόκειται για υποβολή αίτησης (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εκτός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. επιχείρησης ή εγκατάστασης) ή "2" αν πρόκειται για γνωστοποίηση (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εντός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ.).

Έγκριση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης που αφορά η αίτηση-γνωστοποίηση όπως αυτός φαίνεται στην βεβαίωση έναρξης ή μεταβολής του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Ενημέρωση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για ενημέρωση των Βιβλίων.

Τήρηση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για τήρηση των Βιβλίων.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια για την επιχείρηση ή εγκατάσταση Δ.Ο.Υ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Α.Φ.Μ. του επιτηδευματία που θα τηρεί - ενημερώνει τα Βιβλία.

Εγκ/ση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης του επιτηδευματία στην οποία θα τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εγκατάστασης στην οποία τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Από ημ/νία: Γράψτε την ημερομηνία από την οποία η τήρηση-ενημέρωση θα γίνεται στον συγκεκριμένο τόπο.

Τρόπος Τήρησης-Ενημέρωσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται χειρόγραφα. Γράψτε "ΜΗΧ" αν η τήρηση ενημέρωση γίνεται μηχανογραφικά.

Λοιπές Πληροφορίες: Γράψτε ότι άλλη σχετική πληροφορία είναι αναγκαία (π.χ. Ονοματεπώνυμο Λογιστή, Δ/ση Τόπου Τήρησης, Τηλέφωνο, FAX).

Σημείωση: Τα είδη των Βιβλίων που θέλετε να τηρούνται ή ενημερώνονται εκτός της έδρας ή εγκατάστασης θα τα αναγράψετε στον παρακάτω πίνακα στ.

ΠΙΝΑΚΑΣ στ (ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ).

Ο Πίνακας αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως αίτηση, γνωστοποίηση ή παρατήρηση προς τη Δ.Ο.Υ. μέσω του Τμήματος του Κ.Β.Σ. Καθώς επίσης και για την αναγραφή των Βιβλίων του πίνακα ε.

Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις: Συμπληρώστε με Χ το αντίστοιχο τετραγωνίδιο σύμφωνα με το τι θέλετε να υποβάλλετε στη Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ η (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ).

Γράψτε τα στοιχεία του προσώπου που εξουσιοδοτείται για να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. το ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ., για λογαριασμό της επιχείρησης, όπως αυτά αναφέρονται στον Πίνακα.

Ο Επιτηδευματίας: Υπογράφεται από τον Επιτηδευματία στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί Πίνακας αυτής της σελίδας του Εντύπου και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1. Στις περιπτώσεις 1) που δηλώνεται επέκταση με τους πίνακες (β) και (γ), 2) που δηλώνεται απώλεια με τον πίνακα (δ), (3) που συμπληρώνεται ο πίνακας (ε), 4) που υποβάλλετε γνωστοποίηση ή αίτηση με τον πίνακα (στ), τότε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. πρέπει να πρωτοκολλείται από τη Δ.Ο.Υ.

2. Όταν οι χώροι καταχώρησης των Πινάκων του ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ. δεν επαρκούν τότε συμπληρώνονται περισσότερα Έντυπα.

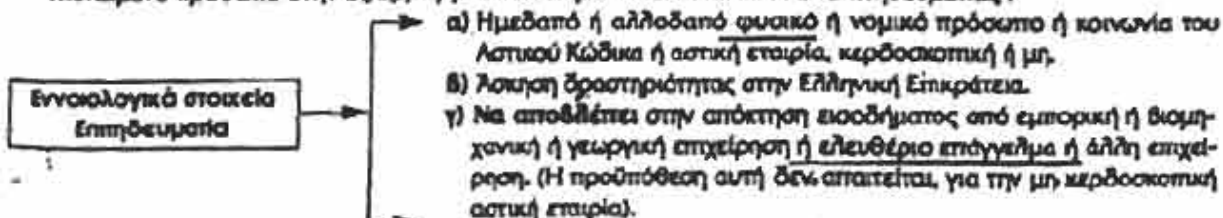
Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων

1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ Κ.Β.Σ. (άρθρο 1)

Με τις διατάξεις του Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων.

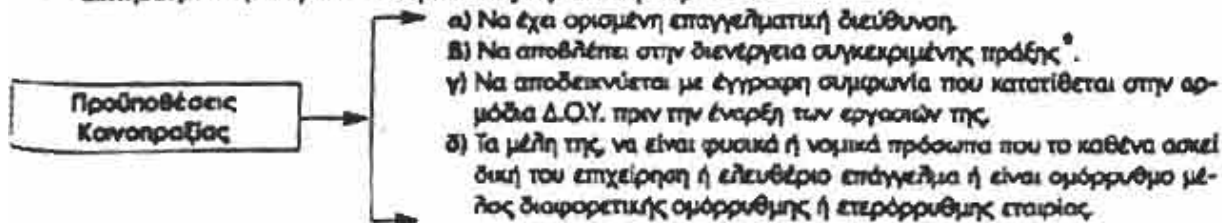
2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (άρθρο 2)

Υποκείμενο πρόσωπο στην εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. είναι ο «επιτηδευματίας».



Ο «επιτηδευματίας» υποχρεούται να τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, θαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

— Επιτηδευματίας θεωρείται και η Κοινότητα επιτηδευματιών.



A) Θεώρηση Βιβλίων

Τα βιβλία για τα οποία υπάρχει σχετική υποχρέωση, θεωρούνται πριν τη χρησιμοποίησή τους (μέχρι την τελευταία ημέρα της προθεσμίας ενημέρωσής τους) από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ της έδρας του επιτηδεύμα-
 τία και προκειμένου για τα βιβλία του υποκαταστήματος από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκατα-
 στήματος. Βιβλία για τα οποία ορίζεται θεώρηση και χρησιμοποιήθηκαν αθεώρητα είναι σαν να μην τράβηξαν
 για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.

Θεωρούνται τα εξής βιβλία:

1. Βιβλίο Αγορών
2. Βιβλίο Εσόδων - εξόδων
3. Γ κατηγορίας

Κεντρικού
και υποκαταστήματος

* Οι Ε.Ε. σε
κάθε περίπτωση
Τηρου βιβλίου Β' κατ

Υποκαταστήματος
Κεντρικού

- α) Το ημερολόγιο (κλασικό σύστημα) ή τα ημερολόγια (συγκεντρωτικό ημερολόγιο), στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι οικονομικές πράξεις (άρα δε θεωρείται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο).⁽¹⁾
- β) Το γενικό καθολικό στο χειρόγραφο σύστημα. Επί μηχανογραφικής τήρησης θεωρείται όταν εκτυπώνεται στο τέλος κάθε μήνα. Όταν εκτυπώνεται στο τέλος του χρόνου θεωρείται το μηνιαίο ισοζύγιο του γενικού καθολικού.
- γ) Το βιβλίο αποθήκης (Κεντρικού και υποκ/τος) όταν τηρείται χειρόγραφο, ή οι ημερήσιες καταστάσεις του άρθρου 859. (η θεώρηση των μηχανογραφημένων καταστάσεων καταργήθηκε από 1.1.2001-ΠΟΛ. 1310/2000). Επί μηχανογραφικής τήρησης του θεωρείται όταν εκτυπώνεται στο τέλος κάθε μήνα. Όταν εκτυπώνεται μία φορά στο τέλος της χρήσης, θεωρείται η μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης.⁽²⁾
- δ) Το βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου.
- ε) Το βιβλίο απογραφών και οι καταστάσεις απογραφής της παραγράφου 3 του άρθρου 27.
- α) Το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών.⁽¹⁾
- β) Το ημερολόγιο ταμειακών και συμπληρωματικών πράξεων.⁽¹⁾

4. Τα πρόσθετα βιβλία.
5. Το ημερολόγιο μεταφοράς.
6. Τα βιβλία πρακτικών Γ.Σ. & Δ.Σ. καθώς και του βιβλίου μετόχων των Α.Ε. (το βιβλίο μετόχων από 1/4/2000 τηρείται αθεώρητο).
7. Τα βιβλία πρακτικών συνελεύσεων και διαχείρισης των Ε.Π.Ε.
8. Το βιβλίο μητρώο πέντε πρώτων περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 27 § 4 εδάφιο δεύτερο, όταν τηρείται (όταν τηρείται πλήρως το ΕΓΑΣ, τηρείται υποχρεωτικά).
9. Τα μητρώα κωδικής αρίθμησης του άρθρου 18 § 8.

Σημειώσεις (1) Με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1310/2000 επί μηχανογραφικής τήρησης από 1.1.2001 παρέχεται δυνατότητα απαλλαγής από την θεώρηση με την προϋπόθεση εκτύπωσης μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα θεωρημένου ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων.
 (2) Αντί της μηνιαίας κατάστασης βιβλίων αποθήκης ή βιβλίων αποθήκης επί μηχανογραφικής τήρησης μπορεί να θεωρούνται CD-ROM (ΠΟΛ. 1034/7-2-2001).

B) Θεώρηση στοιχείων

Πριν από κάθε χρησιμοποίηση πρέπει να θεωρούνται στον αρμόδιο Προϊστάμενο της έδρας ή του υποκατα-
 στήματος (η επιλογή ανήκει στο φορολογούμενο) τα εξής στοιχεία:

1. Το δελτίο αποστολής.
2. Το αυθεντικό δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας (πρωτόγιο, απόδειξη, εκκαθάριση)
3. Το πρωτόγιο αγοράς (αγοράς από ιδιώτη, επί ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης από τον υπόχρεο)
4. Απόδειξη παροχής Υπηρεσιών

4. Η παραλαβή των θεωρημένων στοιχείων που για πρώτη φορά θεωρούνται γίνεται μόνο από το νέο επιτηδευματία ή το νόμιμο εκπρόσωπο της προσωπικής εταιρείας ή κοινοπραξίας **Βέβαια**

αφήνεται το δικαίωμα στον έφορο να ενεργήσει και διαφορετικά, σύμφωνα με την κρίση του, όταν δεν του καταλείπονται αμφιβολίες για το κύρος του επιτηδευματία. Αντίθετα για τις επόμενες θεωρήσεις και στις περιπτώσεις που δεν προσκομίζει για θεώρηση τα βιβλία και στοιχεία ο ίδιος ο επιτηδευματίας, αλλά τρίτο πρόσωπο, θα πρέπει στο πίσω μέρος του "Σημειώματος θεώρησης Βιβλίων και Στοιχείων ΚΒΣ" να υπάρχει εξουσιοδότηση, στην οποία θα αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του τρίτου προσώπου (ονοματεπώνυμο, Διεύθυνση, Αριθμός ταυτότητας κλπ.). Η εξουσιοδότηση θα φέρει την υπογραφή του επιτηδευματία και θα έχει τεθεί η σφραγίδα της επιχείρησης. Η θεώρηση θα γίνεται μόνο μετά από επαλήθευση των ατομικών στοιχείων του εξουσιοδοτημένου από την αστυνομική του ταυτότητα (ΠΟΛ 194/87).

5. Εφόσον ο νέος επιτηδευματίας ασκούσε προηγούμενα ατομικά επιτηδευμα απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι έχει υποβάλλει δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου φόρου τέλους ή εισφοράς (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., μερισμάτων κλπ.) και ότι δεν οφείλει φόρους από την επαγγελματική του δραστηριότητα, πρόστιμα ΚΒΣ και δάνεια με εγγύηση του δημοσίου ή οφείλει αλλά το ποσό είναι μικρότερο από 6000 €

Στην περίπτωση που ο νέος επιτηδευματίας δεν είχε προηγούμενα ασκήσει ατομική επιχείρηση αρκεί η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης στην οποία αναφέρεται το γεγονός αυτό.

6. Όταν μια επιχείρηση οφείλει χρέη άνω των 6000 € η δεν έχει υποβάλλει τις δηλώσεις που αναφέρονται πιο πάνω, τότε με αίτησή της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ζητάει την κατά παρέκκλιση των διατάξεων θεώρηση. Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιτρέπεται να θεωρηθεί ένας συγκεκριμένος αριθμός στοιχείων, αφού η επιχείρηση καταβάλλει προηγουμένως ένα ποσό που καθορίζει η απόφαση έναντι των οφειλομένων. Ο στόχος της διάταξης (άρθρο 38 § 8) είναι: Να θεωρούνται στοιχεία τα οποία να εξυπηρετούν τη λειτουργία της επιχείρησης για ένα συγκεκριμένο διάστημα π.χ. ένα μήνα ούτως ώστε σιγά-σιγά να εξοφληθεί αναγκαστικά το χρέος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η διάταξη για τη μη θεώρηση αφορά μόνο τα στοιχεία και όχι τα βιβλία.

7. Επί ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ και κοινοπραξιών πρέπει να ερευνείται, μόνο κατά την πρώτη θεώρηση μετά τη σύστασή τους, εάν έχουν εκπληρώσει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και τα μέλη των εταιρειών ή της κοινοπραξίας (άρθρο 38 § 8).

8. Επίδειξη στοιχείων (δηλώσεων) από τα οποία να προκύπτει η υποβολή των δηλώσεων παρακρατούμενων ή επιρριπτομένων φόρων (άρθρο 38 § 8). Αν δεν προσκομαστούν δηλώσεις απαιτείται σχετική βεβαίωση στο σημείωμα θεώρησης από τα αρμόδια τμήματα, όπως συμβαίνει για τη βεβαίωση μη οφειλής ληξιπρόθεσμων χρεών Εγκ. ΠΟΛ 1079/91.

Α.Π.Υ. - ΑΣΚΗΣΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Οι επιτηδευματίες που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα, κατονομαζόμενο με την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Ν 2238/94

στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως.

Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή αναγράφεται στην απόδειξη η ένδειξη «δωρεάν». Η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με κάθε επαγγελματική είσπραξη.

ΕΚΔΟΣΗ Α.Π.Υ. ΠΡΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε άλλους επιτηδευματίες εκδίδουν Α.Π.Υ. (όχι τιμολόγιο) στις οποίες αναγράφουν, εκτός των άλλων, το επάγγελμα και τον Α.Φ.Μ. του πελάτη.

Οι αποδείξεις δε αυτές επέχουν θέση τιμολογίου.

Περισσότερα απασχολούμενοι - Μη επιτηδευματίες:

Οι δικαιούχοι αμοιβής όταν δεν συνδέονται μ'αυτόν, που καταβάλει την αμοιβή με σχέση εξαρτημένης εργασίας υποχρεούνται, κατά κανόνα να εκδίδουν φορολογικά στοιχεία, δηλαδή αποκτούν την ιδιότητα του επιτηδευματία. Εξαιρέση, κατά τη διοίκηση, έχουμε στην περίπτωση που στο πρόσωπο του δικαιούχου συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Να απασχολείται περισσότερο με τη συγκεκριμένη εργασία και όχι κάποιο σύστημα.

β) Να λαμβάνει απ' αυτή την απασχόληση μικροποσό (ετησίως ποσό κατώτερο των ορίων πτήρησης βεβλίων, δηλαδή σήμερα 4 000 €

γ) Να μην είναι επιτηδευματίας από άλλη πηγή.

Διατάξεις Υπ. Δικ. Τ. 192/2/24-2-1988, Ο 453/244 ΑΥγ. 1987 βιβλίο μου Θέματα ΚΦΣ Διαίτησης και Τιμολόγησης αγαθών Ερμ. Εγκ. Κ.Β.Σ. § 2.1.8.

Χρόνος έκδοσης των Α.Π.Υ. των ελεύθερων επαγγελματιών

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες εκδίδουν Α.Π.Υ. με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, δηλαδή κάθε φορά που εισπράττουν, είτε αφορά προκαταβολή, είτε εξόφληση λογαριασμού και ανεξάρτητα από το χρόνο που τα δικαιώματά τους κατέστησαν απαιτητά.

Σημειώνεται ότι ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση των δικαιούχων - ελεύθερων επαγγελματιών στα βιβλία του υποχρέου για την καταβολή της αμοιβής ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο της πίστωσης του λογαριασμού του. (§ 13.2.2 Εγκ. Κ.Β.Σ.).

Πότε εκδίδεται απόδειξη «δωρεάν» από ελεύθερο επαγγελματία

Απόδειξη δωρεάν εκδίδεται όταν ένας ελεύθερος επαγγελματίας προσφέρει τις υπηρεσίες του και δεν έχει σκοπό να εισπράξει αμοιβή για λόγους κοινωνικούς ή οικογενειακούς κ.λ.π.

Για υπηρεσίες δωρεάν από ελεύθερο επαγγελματία οι υπηρεσίες του οποίου υπόκεινται σε Φ.Π.Α., πρέπει στην Α.Π.Υ. να αναγράφεται ότι εκδίδεται και ως «απόδειξη αυτό παράδοσης» και να αναγράφεται ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο σύνολο των εξόδων καθώς και η ένδειξη Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος.

Εκδίδεται από τον
εργολάβο αθροιστικά

Αποδ. Διακινών με παρ.κ.

φόρου 20% + 3,6% χαρ.

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

ΕΞΟΔΑ - ΕΙΣΡΟΕΣ

2006	ΧΡΟΝΟ ΕΚΔΟΣΗ Σ'Η ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙ ΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ			ΠΑΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ ΦΠΑ ΠΑΤΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΦΠΑ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΦΠΑ	ΜΗ ΕΚΠΛΗΤΤΟΜΕΝΑ
				ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	4,5%	9%			19%	ΔΙΑΦΟΡ ΕΣ ΔΑΠΑΝΕ Σ		
	ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ										
11	4	Τ. Νο 102	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ			100,00		100,00			19,00	
11	12	Τ. Νο 2062	Η/Υ				200,00	200,00			38,00	
12	19	Τ.Π.Υ. Νο 4	ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ			200,00		200,00			38,00	
12	20	Τ.Π.Υ. Νο 6	ΣΥΝΕΡΓ. ΕΠΙΣ. ΕΙΧ ΑΥΤΟΚ.									38,00
12	22	ΑΠΟΔ.	ΕΝΟΙΚΙΟ							290,00		
12	23	Τ. Νο 20	ΒΙΒΛΙΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ	60,00				60,00			2,60	
12	25	Τ. Νο 1001	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	150,00				150,00			28,50	
12	29	ΑΠ. ΤΑΜΗΧ.	ΔΙΑΦΟΡΑ						44,00			
12	30	Τ. Νο 550	ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ						100,00			19,00
12	30	-	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ							600,00		
13	31		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ							600,00		
				ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	60,00	150,00	300,00	200,00	710,00	144,00	126,10	57,00

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

ΕΣΟΔΑ - ΕΚΡΟΕΣ

2006	ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΑΓΟΜΕΝΗ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	ΦΠΑ 19%
11	4	Α.Π.Υ. ΝΟ 120	ΜΕΛΕΤΗ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗ	5800,00	1102,00
ΣΥΝΟΛΑ				5800,00	1102,00

ΣΥΕΘΙΩ.

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΟΣ ΠΟΛΙΤ. ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΑΦΜ ΔΙΚΗ Ζ' ΔΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	№ _____
Απόδειξη παροχής υπηρεσιών	
ΔΡΑΧΜΕΣ 6902,00	
Ελάβο υπογεγραμμένος	
από τον κ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΑΦΜ. 0946427	
Διεύθυνση ΚΥΒΕΡΝΙΩΝ ΠΟΛΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΔΟΥ. Η' ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	
της παραπάνω	
ΑΔΑ: 6902	ΕΚΠΤΩΣΗ: - ΤΕΛΙΚΗ ΑΔΑ: 6902
να την παροχή υπηρεσιών	
Ο ΦΠΑ υπολογίζεται σύμφωνα με τον Ν. 2001/92	179
ΟΛΑΒΟΝ	

ΣΥΕΘΙΩ.

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΟΣ ΠΟΛΙΤ. ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΑΦΜ. ΔΙΚΗ Ζ' ΔΟΥ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	№ _____
Απόδειξη παροχής υπηρεσιών	
ΔΡΑΧΜΕΣ 6902,00	
Ελάβο υπογεγραμμένος	
από τον κ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΑΦΜ. 0946427	
Διεύθυνση ΚΥΒΕΡΝΙΩΝ ΠΟΛΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΔΟΥ. Η' ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	
της παραπάνω	
ΑΔΑ: 6902	ΕΚΠΤΩΣΗ: - ΤΕΛΙΚΗ ΑΔΑ: 6902
να εκπόνηση κτιριακή τελετή	
Ο ΦΠΑ υπολογίζεται σύμφωνα με τον Ν. 2001/92	179
ΟΛΑΒΟΝ	

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

Αμοιβή άνευ ΦΠΑ	5800,00€
ΦΠΑ 19%	1102,00€
Σύνολο	6902,00€

Στο ποσό αυτό θα εκδοθεί η ΑΠΥ, στο βιβλίο όμως ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ στη στήλη ΕΣΟΔΑ θα καταχωρηθεί χωριστά αμοιβή (5800,00€) και χωριστά ΦΠΑ (1102,00€)

Η παρακράτηση φόρου 20% ($5800,00 \times 20\% = 1160,00€$) θα μειώσει την αμοιβή ($5800,00 - 1160,00$) = 4640,00€ και το ποσό αυτό θα εισπραχθεί.

Όμως ο φόρος 20% θα συμψηφισθεί με το φόρο στην ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος.

■. Εκπτώσεις από τη νόμιμη αμοιβή εκ μέρους των μηχανικών

Με την Εγκ Σ 2625/96 ΠΟΛ 58/24.4.1978 είχε γίνει δεκτό, ότι οι μηχανικοί που επιστρέφουν στον πελάτη μέρος της κατατεθείσης αμοιβής στο ΤΕΕ ή σε εξουσιοδοτημένη τράπεζα, λόγω του ετεροχρονισμού των πράξεων επί σπράξης και επιστροφής, εκδίδουν πιστωτικό σημείωμα.

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υπάρχει το πρόβλημα αυτό είναι δυνατόν να αναγράφεται η έκπτωση στην Α.Π.Υ. Σήμερα αντί πιστωτικού σημειώματος εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο. (Η λύση αυτή εξακολουθεί να ισχύει Εγγ. 1000611/38/16-2-95).

Με το άρθρο 11 § 2 του Ν. 2386/94 προστέθηκε νέο εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 1642/86 (ΦΠΑ) όπου ορίζεται ότι δεν αναγνωρίζονται οι εκπτώσεις που χορηγούν οι μηχανικοί. Δηλαδή ο ΦΠΑ υπολογίζεται πλέον στη νόμιμη αμοιβή τους (ένταξη ισχύος 1/1/96). Επίσης με το άρθρο 49 § 5 του Ν. 2238/94 και το καθαρό εισόδημα των μηχανικών υπολογίζεται με μοναδικούς συντελεστές επί των νομίμων ακαθαρσιών εσόδων. Ουσιαστικά πλέον η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου από τους μηχανικούς εξυπηρετεί την ενημέρωση των βιβλίων τους, ιδιαίτερα αν τηρούνται λογιστικά βιβλία (ενημέρωση τομείου κλπ.), καθώς και τις αστικές σχέσεις αυτών με τους πελάτες τους (Η έκπτωση φορολογικά μπορεί να αναγράφεται και επί των Α.Π.Υ.).

■. Εταιρεία με αντικείμενο εργασιών ελεύθερου επαγγελματία

Με την 251/88 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έγινε δεκτό ότι το εισόδημα της Ε.Π.Ε., σε κάθε περίπτωση, είναι εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (δ' πηγής). Ως εκ τούτου όταν προσφέρει υπηρεσίες (η Ε.Π.Ε.) εκδίδει Α.Π.Υ. ή τιμολόγια ανάλογα με την ιδιότητα του λαμβάνοντος τις υπηρεσίες και στο χρόνο που ορίζεται από την παρ. 15 του άρθρου 12 και ΚΒΣ.

Αντίθετα οι Ο.Ε. και Ε.Ε. όταν έχουν ως αντικείμενο εργασιών ελεύθερο επάγγελμα, το εισόδημα που αποκτούν θεωρείται ότι προέρχεται από ελεύθερο επάγγελμα (ΣΤΕ 2662/70- ΝΣΚ 362/74) και ως εκ τούτου εκδίδουν σε κάθε περίπτωση Α.Π.Υ. κατά την είσπραξη, όπως ορίζεται στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 13. Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες προσφέρονται μέσω υπαλλήλων (επιστημονικού προσωπικού), τότε το εισόδημα θεωρείται δ' πηγής και εκδίδονται πλέον Α.Π.Υ. προς τους ιδιώτες και τιμολόγια προς τους επιτηδευματίες, Δημόσια κλπ.

■. Σύνταξη μελέτης και επίβλεψης ανεγειρόμενης οικοδομής από μηχανικό χωρίς αμοιβή

Εγκύκλιος 1148245/1988 ΠΟΛ 1372/7.12.1993

- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 (παράγρ. 2) του Κ.Β.Σ. (π.δ. 188/92), στις περιπτώσεις εκπόνησης μελέτης και επίβλεψης από αρχιτέκτονα - μηχανικό δικής του οικοδομής (ιδιοκτησίας του) δεν απαιτείται η έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (σπόδειξη παροχής υπηρεσιών).

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

Διευκρινίζεται ότι, εφόσον προκύπτει υποχρέωση κατάθεσης της νόμιμης αμοιβής του αρχιτέκτονα - μηχανικού από τον τρίτο στα Τεχνικά Επιμελητήρια της Ελλάδος (Τ.Ε.Ε.) ή σε εξουσιοδοτημένη απ' αυτό τράπεζα, και τα με τον τρίτο έχει συμφωνηθεί η παροχή υπηρεσιών δωρεάν, εκδίδεται Α.Π.Υ. για τη νόμιμη αμοιβή και στη συνέχεια πιστωτικό τιμολόγιο για το σύνολο αυτής (έκπτωση 100%) (Σχετική η δ/γη Σ2625/96/ΠΟΛ 58/24.4.1978). Στις περιπτώσεις αυτές στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ. και Π.Τ.) σκόπιμο είναι να σημειώνεται ότι οι «υπηρεσίες παρέχονται δωρεάν».

- Στην Α.Π.Υ. που εκδίδεται για δωρεάν υπηρεσίες πρέπει να αναγράφεται επιπλέον ο ΦΠΑ (Υπολογίζεται επί του συνόλου των εσόδων για την υπηρεσία αυτή), καθώς και ότι το στοιχείο «εκδίδεται και ως απόδειξη αυτοπαράδοσης».

- Για τη φορολογία κεφαλαίου αναφέρεται ότι στην περίπτωση που εισπράττει μελέτη σε τρίτους, από μηχανικούς χωρίς αντάλλαγμα, πρέπει να υποβληθεί δήλωση δωρεάς (άτυπη) και να καταβληθεί ο φόρος.

- Για τη φορολογία εισοδήματος αναγράφεται ότι το ποσό της πιο πάνω αμοιβής δεν αποτελεί εισόδημα για το μηχανικό και δεν δημιουργείται υπο

- καταχωρείται στο βιβλίο
- είναι αυτοπαράδοση

Στην περίπτωση αυτή ο αρχιτέκτονας μηχανικός υποχρεούται σε απόδοση ΦΠΑ επί του συνόλου των εσόδων για την υπηρεσία αυτή

χρέωση προκαταβολής φόρου, όταν υπάρχει υποχρέωση καταβολής φόρου δωρεάς, εκτός από την περίπτωση της παρ. 3 και 4 του άρθρου 13 του Ν. 2238/94 (Μηχανικός που αναλαμβάνει σύνταξη μελέτης ή επίβλεψη οικοδομής για επιχείρηση στην οποία συμμετέχει ή είναι μισθωτός - φόρος 15% πλέον επί του φόρου 15% ΟΓΑ).

Τέλος, σημειώνουμε ότι στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο υπεύθυνος μηχανικός δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδεύματι (υπάλληλος επιχείρησης ή μέτοχος, χωρίς ατομικό επιτήδευμα) δεν υποχρεούται από τον ΚΒΣ σε έκδοση στοιχείου.

Βιβλίο δεύτερης κατηγορίας

1. Ο επιτηδεύματις της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,

β) Τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

γ) Τις δαπάνες για αγορά αγαθών, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις,

* δ) Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες,

ε) Το Φ.Π.Α που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

2. Το ποσό κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του τηρουμένου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α. Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

α) Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου,

β) Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών,

γ) Η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα,

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

* Αφορά εταιρικές περιπτώσεις όπως π.χ. επιστροφή αμοιβών διότι δεν εμφορήκε η μελέτη του έργου ή επί δωρεών παροχή υπηρεσιών όταν υπάρχει υποχρέωση κατάθεσης της αμοιβής σε τράπεζα

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Οι δαπάνες της χρήσης (πραγματικές δαπάνες) θα πρέπει να είναι καταχωρημένες στη στήλη ΕΞΟΔΑ του βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ και να καλύπτονται από τα νομικά παραστατικά στοιχεία του Κ.Φ.Σ.
Ειδικότερα εκπίπουν από τις ακαθάριστες αμοιβές ενδεικτικά:

1 βέσ -
σημειώσεις

- α) Τα έξοδα μισθοδοσίας προσωπικού.
- β) Το ενοίκιο (καταβαλλόμενο ή τεκμαρτό).
- γ) Φόροι, τέλη, δικαιώματα με εξαίρεση το φόρο εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί δαπάνη, π.χ. φόρος ακίνητης περιουσίας υπέρ τρίτων, *μαρτύριο μισθωμάτων κλπ*
- δ) Η αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν (όργανα, αναλώσιμα, γραφικά κλπ.).
- ε) Τα έξοδα επισκευής και συντήρησης επαγγελματικής στέγης και επαγγελματικών εγκαταστάσεων.
- ς) Τα έξοδα αγοράς βιβλίων επαγγελματιών.
- ζ) Τόκοι δανείων που έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος, π.χ. τόκοι αγοράς επαγγελματικής στέγης κλπ.
- η) Τα γενικά έξοδα (φωτισμός, νερό, τηλέφωνο, κλπ.).
- θ) Οι αποσβέσεις λόγω φθοράς επίπλων, σκευών, εργαλείων κλπ.
- ι) Έξοδα συντήρησης, λειτουργίας επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης ΕΙΧ ποσοστό 25% εφόσον αυτό είναι ίσο ή μικρότερο του 3% των ακαθ. αμοιβών π.χ. $18000 \times 3\% = 540$
φυσικά πρέπει να έχουμε έξοδα. Αυτά $3000 \times 25\% = 750$ αραι
τα έξοδα *περιορίζονται στα 540 €*
- ια) Αγορά υλικών μη εμπορευσίμων μέχρι 6 € με δελτία λιανικής πώλησης.
- ιβ) Έξοδα κίνησης (απόδειξη, ταξί, ΚΤΕΛ κλπ.).
Έξοδα διαμονής (ξενοδοχεία).
Έξοδα διατροφής (εσπαστόρια). *Δωρεές σε κοινωφελή ιδρύματα με παραιτήση φόρου*
- ιγ) Δωρεές σε Ν.Π.Δ.Δ. Δημόσια Νοσοκομεία κλπ. (*χωρίς παραιτήση φόρου 10%.*)
- ιδ) Δωρεές σε κοινωφελή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Νταούς κλπ.
- ιε) Κρατήσεις υπέρ τρίτων (που δεν αποτελούν ασφαλιστική εισφορά).
- ισ) Συνδρομές σε επιστημονικά περιοδικά επαγγελματικές διοργανώσεις.

Προϋποθέσεις αναγνώρισης επιχειρηματικής δαπάνης

Σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους, οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση μιας επιχειρηματικής δαπάνης, είναι οι παρακάτω, που πρέπει να συντρέχουν εθροιστικά:

α. Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική ή πλασματική π.χ. η διπλή καταχώρηση μιας δαπάνης δεν είναι κατά το 1/2 πραγματική ή η καταχώρηση στα βιβλία μιας δαπάνης που δεν πραγματοποιήθηκε δεν είναι πραγματική στο σύνολό της.

β. Η δαπάνη να είναι παραγωγική, δηλαδή να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία, να συμβάλει στην απόκτηση φορολογούμενου εισοδήματος, χωρίς να εξετάζεται αν κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκε συνέβαλε ή όχι στην απόκτηση τέτοιου εισοδήματος, π.χ. έξοδα διαφήμισης που θα αποδόσουν μελλοντικά, έξοδα ταξιδιού του επιχειρηματία για αγορές από το εξωτερικό που τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν γιατί κρίθηκαν ασύμφωρες κ.λπ. Αντίθετα, δαπάνη για δελτία, με την ευκαιρία γάμου του επιχειρηματία, δεν είναι παραγωγική γιατί δεν συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος αλλά στην ικανοποίηση προσωπικών αναγκών, επιδιώξεων ή κοινωνικών υποχρεώσεων του.

γ. Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου. Οι διατάξεις του Ν. 2234/94 (άρθρο 31) και άλλων νομοθετημάτων κατονομάζουν τις κατηγορίες των δαπανών που αναγνωρίζονται και αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία.

δ. Η δαπάνη να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη.

ε. Η δαπάνη να έχει σε σκοπό την απόκτηση εισοδήματος και όχι την απόκτηση κεφαλαίου.

στ. Η δαπάνη να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος και όχι απαλοσώμενου (π.χ. δαπάνες για έσοδα από τόκους Τραπεζών δεν αναγνωρίζονται επειδή οι τόκοι αυτοί δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα) ή εισοδήματος που φορολογείται με ειδικό τρόπο (π.χ. δαπάνες εκμετάλλευσης πλοίου που τα έσοδά του φορολογούνται με ειδικό τρόπο).

ζ. Η πραγματοποίηση της δαπάνης να προκύπτει από έγγραφο δικαιολογητικό (π.χ. τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.). Βλέπε θέμα 14.

η. Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση τα αποδεικτικά στοιχεία ή υπολογιστικά (π.χ. αποσβέσεις).

Σχετικά με την αναγνώριση των δαπανών μιας επιχείρησης, σημειώνονται συμπληρωματικά τα παρακάτω.

Η παραγωγικότητα μιας δαπάνης δεν αίρεται από το γεγονός ότι καταβλήθηκε για αθέμιτη αιτία (π.χ. αμοιβή σε τρίτο για μη συμμετοχή σε μειοδοτικό διαγωνισμό ΣΤΕ 3019/1979).

Η φορολογούσα αρχή δεν έχει το δικαίωμα να ελέξει τη σκοπιμότητα και το «προσηκόν» μέτρο της δαπάνης (Φορ. Εφετείο Αθηνών 2906/58).

Οι παραπάνω προϋποθέσεις αναφέρονται στο βιβλίο «Οδηγίες Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Υπόδειγμα Έκθεσης Ελέγχου», του Υπουργείου Οικονομικών - 1988, το οποίο συνταχθηκε από Επιτροπή της οποίας ο συντάκτης αυτού του βιβλίου ήταν μέλος.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (άρθρο 18)

Α) Τρόπος Ενημέρωσης Βιβλίων

1. Η καταχώρηση στα βιβλία γίνεται με μελάνη ή με Μ/Υ, ή άλλη μηχανή, χωρίς κενά, επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα.
2. Κάθε εγγραφή πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία του κώδικα ή δημόσια έγγραφα ή άλλα πρόσφορα στοιχεία.
3. Όταν τα βιβλία τηρούνται σε κινητά φύλλα, πρέπει να φέρουν ενιαία αρίθμηση κατά διαχειριστική περίοδο.

Β) Τρόπος Έκδοσης Στοιχείων - Κωδικοί Αριθμοί

1. Η καταχώρηση στα στοιχεία γίνεται χειρόγραφα με μελάνη ή με Μ/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα, επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό ή το κείμενο που διαγράφεται ή διορθώνεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

2. Για την απόδειξη συναλλαγής από το λήπτη στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή υπηρεσιών αξίας άνω των 15.000 € απαιτείται η εξέδραση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δέγματοληπτη απταγή (άρθρο 16 παρ. 5 ν. 2992/2002).

3. Τα στοιχεία εκδίδονται τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τον Κ.Β.Σ., με τη χρήση χημικού χαρτί (καρμπόν).

Δεν επιτρέπεται η χρήση δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων, θεαμάτων και τα εισιτήρια εισόδου στα κέντρα διασκέδασης κ.λπ. συναφή καταστήματα.

4. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται ε' εκείνον που αφορά, ο οποίος έχει υποχρέωση να το ζητήσει και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στο στέλεχος. Το ποιο αντίτυπο παραδίδεται στον πελάτη και το πιο παραμένει στο στέλεχος δεν καθορίζεται, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής που ορίζεται ότι το πρωτότυπο συνοδεύει τα αγαθά και τη φορτωτική που είναι τετραπλότυπη και καθορίζεται ο συγκεκριμένος προορισμός εκάστου αντίτυπου.

5. Ο επιτηδεύματίας μπορεί να εκδώσει όλα τα φορολογικά στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα των προβλεπόμενων. Στην περίπτωση όμως αυτή κάθε επιπλέον αντίτυπο, εντύπως ή με σφραγίδα, θα αναγράφει τον προορισμό του (π.χ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ, ΑΠΟΘΗΚΗ κ.λπ.). Αν πρόκειται για δελτίο αποστολής επιπλέον πρέπει να αναγράφεται και η ένδειξη «δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς».

6. Στο περιεχόμενο των στοιχείων μπορεί να προστεθεί οτιδήποτε κρίνεται αναγκαίο από τον εκδότη.

7. Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τα ατομικά στοιχεία του εκδότη και την αρμοδία ΔΟΥ της έδρας.

Στα στοιχεία υποκαταστήματος αναγράφεται και η διεύθυνση της έδρας με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.).

8. Τα στοιχεία πρέπει να φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο. Η ακεραιότητα της αρίθμησης δεν είναι αναγκαίο να αρχίζει από τον αριθμό (1), αλλά μπορεί να αρχίζει από οποιονδήποτε αριθμό.

9. Τα στοιχεία, μετά από γνωστοποίηση στη ΔΟΥ, μπορεί να εκδίδονται σε περισσότερες σειρές για κάθε είδος στοιχείου, εφόσον φέρουν διακριτικό της σειράς και έχουν ιδιαίτερη αρίθμηση.

Η διάκριση των σειρών μπορεί να γίνεται με γράμματα (Α - Β - Γ κ.ο.κ.) ή με οποιαδήποτε άλλη ένδειξη.

10. Σε όλα τα στοιχεία αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσής τους. Επίσης φέρουν χειρόγραφη ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη ή άλλου προσώπου που ορίστηκε απ' αυτόν, με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης.

11. Επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών για α) τους τίτλους των λογαριασμών και β) τον προορισμό του είδους των αγαθών για την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων εσωτερικής διακίνησης, καθώς και την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης και εκδίδονται οι αποδείξεις με φ.τ.μ. Η χρήση κωδικών επιτρέπεται και στην έκδοση των λοιπών στοιχείων αξίας ή διακίνησης, εφόσον σε οποιοδήποτε χώρο του ίδιου στοιχείου περιγράφεται το είδος που αντιστοιχεί στον κωδικό αριθμό.

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη χρήση κωδικών είναι η ύπαρξη θεωρημένου βιβλίου (μητρώου) κωδικής αρίθμησης.

12. Ο εκδότης και ο λήπτης των στοιχείων φέρουν το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής.

Οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν τα αναγκαία στοιχεία και φέρουν το βάρος για την ακρίβεια αυτών.

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΑΥΤΩΝ (άρθρο 21)

Α) ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία και στοιχεία του υποκαταστήματος που τηρούνται σ' αυτό.

■ Επιτρέπεται η τήρηση των βιβλίων και στοιχείων σε διαφορετικό τόπο ως εξής:

A. Με γνωστοποίηση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

α. Τήρηση βιβλίων και στοιχείων κεντρικού ή υποκαταστήματος σε άλλο τόπο που βρίσκεται στην ίδια χωρική αρμοδιότητα Δ.Ο.Υ. με την έδρα ή το υποκατάστημα.

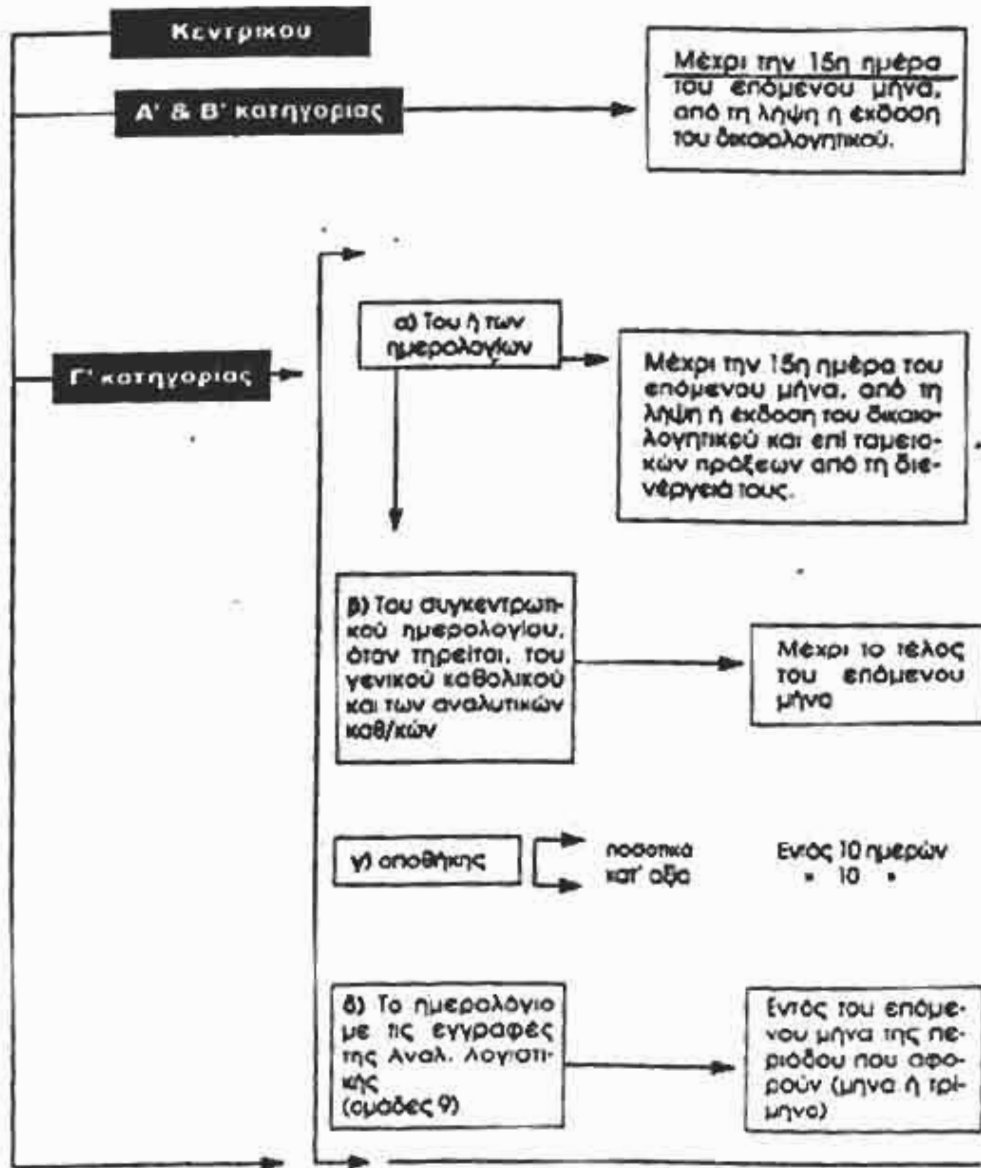
β. Τήρηση βιβλίων και στοιχείων κεντρικού ή υποκαταστήματος σε άλλο τόπο που βρίσκεται στη χωρική αρμοδιότητα άλλης Δ.Ο.Υ. που έχει όμως την έδρα της στην ίδια πόλη με τη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος κατά περίπτωση, με εξαίρεση τα βιβλία και τα στοιχεία των εγκαταστάσεων (κεντρικού ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών).

Οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγρ. 3 και 4 του άρθρου 2 του κώδικα για τόκους και προμήθειες που καταβάλλουν ή λαμβάνουν από τράπεζες, όπως και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και συντάξεις που χορηγούν.

Οι επιτηδευματίες για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.

Τα τουριστικά - ταξιδιωτικά γραφεία για τις εκδιδόμενες αποδείξεις παραδοθέντων εισιτηρίων κατά την Α.Υ.Ο. 1077259/Π.Ο.Λ. 1233/30-6-1993 (ΦΕΚ 528 Β').

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ (άρθρο 17)



ΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα δικαιολογητικά των εγγραφών φυλάσσονται 6 χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν. Δεν καταστρέφονται και μετά τα 6 χρόνια εφόσον εκκρεμεί η υπόθεση στα Διοικ/κά Δικαστήρια ή στο ΣτΕ.

Τα στοιχεία μπορεί να καταστραφούν και πριν τα έξι (6) χρόνια εφόσον οι εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες (πχ. συμβιβασμός σε όλα τα φορολογικά αντικείμενα).

~~— Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν. 2954/2001 (ΦΕΚ 255/2.11.2001) τα βιβλία και τα στοιχεία στις οποίες έχουν υποχρησθεί οι ενδιαφερόμενοι 31/12/2004 ή μέχρι 30/6/1999 εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31/12/2004, τα βιβλία και στοιχεία που έχουν υποχρησθεί μέχρι 31/12/2001 εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31/12/2001 διατηρούνται για ένα ακόμη έτος.~~

Σημειώστε: Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν. 2954/2001 (ΦΕΚ 255/2.11.2001) τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων 1/1-31/12/90 και 1/1-31/12/95 (οι οποίες παραγράφονται την 31/12/2001) διατηρούνται για ένα ακόμη έτος.

■ Χρόνος διαφύλαξης στοιχείων και δικαιολογητικών των εγγραφών υποθέσεων που ελέγχθηκαν και περαιώθηκαν με την ΠΟΛ. 1099/1994

Εάν οι εγγραφές όλων των αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες τα φορολογικά στοιχεία και τα δικαιολογητικά των εγγραφών μετά την αποπλήρωσή της τελευταίας δόσης (συνολικής εξόφλησης) μπορούν να καταστραφούν (εγκ. 1075482/4985/Α0009/1.7.1996).

■ Χρόνος διαφύλαξης στοιχείων και δικαιολογητικών των εγγραφών υποθέσεων που ελέγχθηκαν και περαιώθηκαν με την ΠΟΛ. 1144/1998.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 της Α.Υ.Ο. 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.1998 (ΦΕΚ 526 Β/29.5.98), τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που περαιώθηκαν κατά το άρθρο 10 της παρούσας απόφασης μπορούν να καταστραφούν από τον υπόχρεο, χωρίς έγκριση, με την προϋπόθεση ότι έχει εξοφληθεί το σύνολο των βεβαιωθέντων ποσών για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 14 της ίδιας απόφασης.

■ Διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων εκδόσεως σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Επιτρέπεται στις:

- Επιχειρήσεις και οργανισμούς του Δημοσίου.
- Τράπεζες και ασφαλιστικές επιχειρήσεις.
- Στις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν πλήρως το ΕΓΛΣ (π.δ. 1123/1980) να διαφυλάττουν τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεώς τους (πλην αμοδειματών) σε μικροϋψήλις ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι, CD-ROM).

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (άρθρο 15)

1. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθ. 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ.) για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείων (μη επιτηδευματίας), εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης (αβεώρητη). Όμοια απόδειξη εκδίδεται και για την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, εφόσον είναι μισθωτοί (του Δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα) και δεν έχουν από άλλη αιτία την ιδιότητα του επιτηδευματία.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις ο δικαιούχος της αμοιβής δεν εκδίδει δικό του φορολογικό στοιχείο, εφόσον δεν χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας.

Για να μην έχει υποχρέωση έκδοσης στοιχείου ο δικαιούχος της αμοιβής και συνεπώς για να εκδοθεί απόδειξη δαπάνης, πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπό του (δικαιούχου) αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

- α. Να ασχολείται περιστασιακά με συγκεκριμένη εργασία και όχι κατά σύστημα
- β. Να λαμβάνει από την απασχόληση αυτή μικρά ποσά (όχι πάνω από 4.000 € σε ετήσια βάση).
- γ. Να μην είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία.

Ειδικά για τους συγγραφείς και εισηγητές σε επιμορφωτικά σεμινάρια αρκεί μόνο το γεγονός ότι είναι μισθωτοί και δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία. Στην περίπτωση δηλαδή αυτή δεν ασκεί επιρροή το ύψος των αμοιβών, που μπορεί να είναι οποιοδήποτε ποσό.

2. Περιεχόμενο

Στις αποδείξεις δαπάνης αναγράφονται:

1. Η ημερομηνία έκδοσης
2. Το ονοματεπώνυμο
3. Το επάγγελμα
4. Η διεύθυνση του δικαιούχου
5. Η αιτία της δαπάνης
6. Το ποσό της αμοιβής, αριθμητικά και ολογράφως.
Δεν απαιτείται η αναγραφή ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ.
7. Οι τυχόν φόροι και λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις
8. Ο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου ή ο αριθμός ταυτότητας, εφόσον στερείται Α.Φ.Μ.
9. Υπογραφή του εκδότη
10. Υπογραφή του δικαιούχου και στα δύο αντίτυπα.

3. Υποβολή καταστάσεων

Για τις πιο πάνω αμοιβές υποβάλλονται καταστάσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις κατ' ιδίαν διατάξεις (άρθρο 20 του παρόντος).

4. Δώρα μέχρι 30 €

Ειδική ρύθμιση γίνεται για τις περιπτώσεις που από επιτηδευματία δίνονται δώρα για την επαγγελματική τους προνομή ή για την εκπλήρωση κοινωνικής υποχρέωσης σχετικής με το επάγγελμά του, αξίας του καθενός μέχρι 30 €. Στις περιπτώσεις αυτές, αντί της έκδοσης απόδειξης σε κάθε περίπτωση, αρκεί η σύνταξη σχετικής καταστάσεως με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση των λαβόντων.

5. Μισθολογικές καταστάσεις

Η μισθολογική κατάσταση υποκαθιστά τις αποδείξεις δαπάνης (αποδείξεις πληρωμής) για τους μισθούς, ημερομισθία ή άλλες παροχές σε μισθωτούς.

Στις μισθολογικές καταστάσεις δεν απαιτείται η αναγραφή της διεύθυνσης και του επαγγέλματος του λαβόντος (ΣτΕ 253/75). Απαιτείται όμως η υπογραφή των δικαιούχων. Η υπογραφή των δικαιούχων, κατ' εξαίρεση, δεν απαιτείται στις περιπτώσεις καταβολής μισθών και ημερομισθίων μέσω τράπεζας, εφόσον υπάρχει σχετική εξουσιοδότηση και εντολή προς την τράπεζα για πίστωση συγκεκριμένου λογαριασμού.

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΤΩΤΕΡΩΝ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών καθώς και του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων ορίστηκαν ανώτεροι και κατώτεροι συντελεστές απόσβεσης της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων με το Π.Δ. 299/2003.

Οι συντελεστές αυτοί έχουν εφαρμογή από 1.1.2003 για διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή χωρίς να ενδιαφέρει ο χρόνος απόκτησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων εάν δηλαδή αυτά αποκτήθηκαν πριν ή μετά 1.1.2003.

Η διενέργεια αποσβέσεως είναι υποχρεωτική.

- Τα ποσοστά αποσβέσεως αφορούν ετήσια απόσβεση.
Η απόσβεση αρχίζει από τον μήνα κατά τον οποίο τα πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης.
- Πάγια περιουσιακά στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι 600 € δύναται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση που τέθηκαν σε λειτουργία ή χρησιμοποιήθηκαν.
Σημείωση: Για αυτά που αποκτώνται από 1/1/05 μέχρι 1200€
- Η αξία των εργαλείων και των ανταλλακτικών των μηχανημάτων αποσβένεται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση.
- Η ξυλεία για διάστρωση σκυροδέματος υπόκειται σε απόσβεση

Συντελεστές απόσβεσης (επιλεκτικά για πάγια που ενδιαφέρουν τους μηχανικούς)

Ανώτεροι - κατώτεροι για αξία :

1δ. Κτιριακών εγκαταστάσεων
ανώτερος 5% κατώτερος 3%

Σημείωση: Αν οικοδομική επιχείρηση ενοικιάζει τα προς πώληση ακίνητα δικαιούται να διενεργεί αποσβέσεις.

Σημείωση: Από το ποσό της απόσβεσης αφαιρείται η κατά τις διατάξεις του άρθ. 23 Κ.Φ.Ε. παρεχόμενη απόσβεση 10% ή 5% του ακαθάριστου εισοδήματος καταστήματος γραφείου κλπ.

- 2γγ. Επιβατικών αυτοκινήτων
ανώτερος 15% κατώτερος 11%
- 2β. Φορητών αυτοκινήτων
ανώτερος 20% κατώτερος 15%.
- 2γ. Μοτοσυκλέτες
ανώτερος 20% κατώτερος 15%.

- 3α Μηχανημάτων και λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων, όργανα και συσκευές εργαστηρίου χημείου και συναφών ειδών και έπιπλα και σκεύη ανώτερος 20% κατώτερος 15%.
 - 3β Ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικό (software) των ηλεκτρονικών υπολογιστών ανώτερος 30% κατώτερος 24%
 - 3γ Οικιακών συσκευών 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.
 - 3αα. Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσίδηροι, θερμοσίφωνες αποθήκευσης καύσης φυσικού αερίου και μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου ανώτερος 4% κατώτερος 2%
 - 3ββ. Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσίδηροι, θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες καύσης φυσικού αερίου και ηλιακό θερμοσιφωνιακό οικιακό σύστημα ανώτερος 6,5% κατώτερος 4,5%
 - 3γγ. Αυτόνομα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου, μαγειρικές συσκευές μεικτού τύπου (ηλεκτρικές και φυσικού αερίου) και ηλιακούς συλλέκτες ανώτερος 5% κατώτερος 3%
4. Για επιστημονικά περιοδικά και συγγράμματα εκατό τοις εκατό (100%).

Επομένως στις δαπάνες προς έκπτωση από τις ακαθάριστες αμοιβές ή έσοδα θα συμπεριληφθούν τα ποσά των αποσβέσεων των παγίων με τους νέους συντελεστές απόσβεσης.

Η επιλογή του ανώτερου ή κατώτερου είναι προαιρετική. Έχουν δηλαδή την δυνατότητα επιλογής. Η επιλογή του κατώτερου ή ανώτερου συντελεστή απόσβεσης αφορά όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία ανήκουν στην ίδια κατηγορία και είναι δεσμευτική μέχρι την πλήρη απόσβεσή τους.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΡ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	Σ.ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	2007	2008	2009	2010
2062/12/11/2005	2000	Η/Υ 30%	(600 x 2/12) x 100	600	600	600

Δηλώσεις που υποβάλλονται:

1. Δήλωση φόρου εισοδήματος
2. Δήλωση προκαταβλητέου φόρου 10%, 4%
3. Δήλωση παρακρατηθέντος φόρου 20% (σε ορισμένες περιπτώσεις)
4. Δήλωση προσωρινή ΦΠΑ και εκκαθαριστική ΦΠΑ
5. Δήλωση ΦΜΥ (σε ορισμένες περιπτώσεις)
6. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος
7. Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών και συγκεντρωτική κατάσταση πελατών.

ΑΡΘΡΟ 58

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών

Π.Θ. στις αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών

1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.

Π.Θ. αμοιβών τρίτων μη υπόχρεων σε έκδοση στοιχείων

Επίσης, οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 2 του Π.Δ. 188/1992, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμοθης υπηρεσίας, ενόικια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το Π.Δ. 188/1992 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

Εξείρεση Π.Θ.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους.

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 εφαρμόζονται ανάλογα.

Προκαταβολή φόρου Πολιτικών Μηχανικών

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

α) Σε τέσσερα τοις εκατό (4%) της νόμιμης αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αναφέρονται στις περιπτώσεις β' και δ' της παραγράφου 5 του άρθρου 49.

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

Εξαιρητικά, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων που ορίζονται στις προηγούμενες περιπτώσεις, ο προκαταβλητέος φόρος επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή στο ποσό της αμοιβής επίβλεψης του δικαιούχου, όπως αυτή κατατίθεται στο Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του π.δ. 242/1984 (ΦΕΚ 96 Α') και προκειμένου για εκπόνηση μελετών ή σχεδίων και επίβλεψη έργων, του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων, ο προκαταβλητέος φόρος κατά τα ποσοστά της παραγράφου αυτής, υπολογίζεται στο ποσό της συμβατικής αμοιβής. Το ποσό του φόρου, που πρακύπτει κατά τα οριζόμενα στην παρούσα, αποδίδεται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας, όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του δικαιούχου των αμοιβών αρχιτέκτονα ή μηχανικού με την υποβολή δήλωσης πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή από τη χορήγηση της σχετικής άδειας από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου.

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου της αμοιβής, τη διεύθυνσή του, τη νόμιμη ή συμβατική κατά περίπτωση αμοιβή, τον προκαταβλητέο φόρο, την αρμόδια για τη φορολογία δημόσια οικονομική υπηρεσία του ίδιου και εκείνου που του ανέθεσε τη σύνταξη της μελέτης ή των σχεδίων ή την επίβλεψη, πλην των περιπτώσεων που την ανάθεση έκανε το Δημόσιο. Η υπηρεσία του Δημοσίου που είναι αρμόδια για τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή για τη χορήγηση της άδειας, απαγορεύεται να προβεί στη θεώρηση ή στη χορήγηση της άδειας, αν δεν καταβληθεί προηγουμένως στη δημόσια οικονομική υπηρεσία το οφειλόμενο ποσό του προκαταβλητέου φόρου. Η καταβολή αποδεικνύεται με την προσκόμιση του οικείου τριπλότυπου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, όπως και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

Προς *
Δ.Ο.Υ.
Οικον. Έτος 200.....

Αριθ. Δήλωσης
Αριθ. Φορολ. Μητρώου

Δ Η Λ Ω Σ Η

ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΩΝ - ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ

(Παράγραφος 4 άρθρου 52 ν. 2238/1994)

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα

Πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή από τη χορήγηση της σχετικής άδειας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Δημόσιου

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΟΧΙ ΝΑΙ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Του δηλούντος Μηχανικού- Αρχιτέκτονος	Όνοματεπώνυμο Διεύθυνση επαγ/τος <small>(οδός - αριθ. - Ταχ. κωδ. - πόλη ή χωριό) (τηλ.)</small>
--	--

Στοιχεία αναθέ- τοντος τη σύνταξη μελέτης ή σχεδίου ή την επίβλεψη του έργου	Όνοματεπώνυμο Δ/νση <small>(οδός - αριθ. - Ταχ. κωδ. - πόλη ή χωριό) (τηλ.)</small> Α.Φ.Μ.
---	--

Αξία έργου Νόμιμη ή συμβατική αμοιβή του Μηχανικού - Αρχιτέκτονος για μελέτη >> >> >> >> >> για επίβλεψη	
---	--

Προκαταβλητέος φόρος στην αμοιβή για μελέτη προς % >> >> >> για επίβλεψη προς %	
--	--

Σύνολο Φόρου	

Πληρωτέο Σύνολο	
------------------------	--

Αξία έργου Καθορισθείσα αμοιβή Μηχανικού α) για μελέτη >> >> >> β) για επίβλεψη 200 Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δημ. Υπηρεσίας (ανάλογα με το προς εκτέλεση έργο)	Αριθ. Τριπλ. 200 Ο Επιμ. Είσπραξης
---	--

Οδηγίες :

1. Η δήλωση συμπληρώνεται και στις δύο σελίδες της, από τον υπόχρεο μηχανικό και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον αρμόδιο για τη φορολογία του, Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Το πρωτότυπο στέλνεται στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. από τη Δ.Ο.Υ.
2. Στις περιπτώσεις του άρθρου 19 του ν. 820/1978, όπως και σε άλλες ανάλογες περιπτώσεις, συμπληρώνεται μόνο το Αναλυτικό Δελτίο από τον υπόχρεο και υποβάλλεται στον οριζόμενο από το νόμο, Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ο οποίος το στέλνει στο ΚΕ.Π.Υ.Ο.
3. Σε περίπτωση ανακρίβειας των στοιχείων της δήλωσης επιβάλλονται κυρώσεις που ορίζονται από το ν. 2523/1997.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ

(Άρθρο 19 ν. 820/1978)

Αφορά την Άδεια της Υπηρ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ -ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΟΣ	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία	Αριθ. Φορολ. Μητρώου	<input style="width: 90%;" type="text"/>
	Διεύθυνση επαγγέλματος	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας του Μηχανικού- Αρχιτέκτονος	<input style="width: 90%;" type="text"/> *
	Διεύθυνση κατοικίας		

ΣΤΟΙΧ. ΙΔΙΟΚΤ. ΠΟΣΟΣΤΟ	<input type="checkbox"/> ** <input type="checkbox"/> ** <input type="checkbox"/> **	Ή ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ	<input type="checkbox"/>	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία	Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Ταυτ.	<input style="width: 90%;" type="text"/>
				Διεύθυνση επαγγέλματος	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας Εργολάβου ή ιδιοκτήτη.....	<input style="width: 90%;" type="text"/> *
				Διεύθυνση κατοικίας		

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ	<input type="checkbox"/> **	Ή ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΟΥ	<input type="checkbox"/> **	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία	Αριθ. Φορολ. Μητρώου	<input style="width: 90%;" type="text"/>
				Διεύθυνση επαγγέλματος	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας εργολάβου ή υπεργολάβου.....	<input style="width: 90%;" type="text"/> *
				Αξία Εργολαβικού		<input style="width: 90%;" type="text"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΥ	Διεύθυνση ή Τοποθεσία	Αρμόδια ΔΟΥ που υπάγεται το έργο.....	<input style="width: 90%;" type="text"/> *		
	Σύντομη περιγραφή				
	Διαμερίσματα Μ ²	<input style="width: 90%;" type="text"/>	Αξία.....	<input style="width: 90%;" type="text"/>	
	Επαγγελμ. Χώροι Μ ²	<input style="width: 90%;" type="text"/>	Έναρξη Μήνας	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> Έτος	
Λοιποί Χώροι Μ ²	<input style="width: 90%;" type="text"/>	Διάρκεια Μήνες	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>		

Υ.Ε.Ε.Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε 131/01

.....200.....
Ο Δηλών

.....200...
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος

Το Αναλυτικό Δελτίο στάλθηκε στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. την.....200.....
με το.....έγγραφο μας
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
**Ανάλογα με την περίπτωση σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο, από το δηλούντα.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001
--------------	-----

ΕΤΟΣ	006
------	-----

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
από				έως	

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΦ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ																							
102	ΟΝΟΜΑ					103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					104	ΤΙΤΛΟΣ											
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ					106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ								
108	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΕΙΔΟΣ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ		110	πραγματοποιείται ενδο-κατοικίες συναλλαγές:		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		Β	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο	
												ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.						113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ				ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί				β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				
	Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		9	331		Ι. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		9	371									
		302		4,5	332			352		4,5	372									
		303		19	333			353		19	373									
	ΙΙ. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		ΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374									
		305		3	335			355		3	375									
		306		13	336			356		13	376									
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ	337		Δαπάνες, γεν. εξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠ	377									
	Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ	378									
	Ενδοκ. παρ. ραβ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλλαγ. με δικαίωμα έκπτωσης	309					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ													
	Εκροές απαλλαγ. & εξαιρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401		ΣΥΝΟΛΟ										
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311					ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά	402			404									
							Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403												
	γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ							ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ												
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλεπ.	411		ΣΥΝΟΛΟ									
341			343				Χρεωστικό μέχρι 3°C προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		413										
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις			Αγορές και εισαγωγές παγίων				ζ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ												
342			344								420									

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΔΥΣΗΝΗ % εκπρόθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
 - γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
 - ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
 - ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
 - ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
 - ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
 - ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Λ. 1075/13-3-95).
 - ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάλωση (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
 - ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
 - ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, **εφόσον** ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν ορισθεί).
11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος όπως αυτό προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος.

Γενικά το ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ προκύπτει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των επαγγελματικών δαπανών μόνο εφόσον η καταβολή τους αποδεικνύεται με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία ΚΒΣ.

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΩΣ το Καθαρό Εισόδημα για τις Αμοιβές Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών υπολογίζεται με τους **Συντελεστές Φορολογίας Αμοιβών Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών** όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγρ. 5 του άρθρου 49 του Νόμου 2238/1994 που έχει ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών, ως εξής:

α) **Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη 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, 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, 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, σιδηροδρομικών 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 (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, εναέριων).

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.

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

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%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη προσφορά ανεξάρτητων υπηρεσιών σε οργανωμένα γραφεία με τη χρησιμοποίηση της υποδομής και της οργάνωσης των γραφείων του εργοδότη και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα.»**

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η περ. ε' αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.1 άρθρ.13 Ν.2601/1998 Α 81/15.4.1998 με την παρ.2 δε ορίζεται ότι: " Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά, καθώς και για τις υποθέσεις που δεν έχουν περαιωθεί οριστικά μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος και εκκρεμούν στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες".

«Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου 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%)**. Δεν 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.**»

ΠΡΟΣΟΧΗ

Οι αμοιβές που αποκτούν από σύνταξη προγραμμάτων Η/Υ οι αναλυτές προγραμματιστές οι αμοιβές διδακτικού έργου και οι αμοιβές από ερευνητικά προγράμματα αποτελούν εισόδημα ελευθερίου επαγγέλματος μεν αλλά τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται λογιστικά

ΠΡΟΣΟΧΗ

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος δεν αφαιρούνται τα ποσά των τυχόν παρεχόμενων εκπνώσεων

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ γ Δαπάνες Ελεύθεροι Επαγγελματίες

Αμοιβές προσωπικού	524	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	527	8000
Παροχές τρίτων (Μισθώματα, ΔΕΗ, ΟΤΕ κ.λ.π.)	530	6000
Ιδιόχρηση	533	
Διάφορα έξοδα (ΕΙΧ, γραφικά, έντυπα)	536	500
Τόκοι και συναφή έξοδα	539	
Αποσβέσεις παγίων	543	100
Σύνολο εξόδων	546	14600

ΠΙΝΑΚΑΣ δ Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα

Μελέτες Μηχανικών	275	30000
Σύνολο εσόδων	283	30000

ΠΙΝΑΚΑΣ Θστ Προσδιορισμός φορολογητέων καθαρών κερδών ελευθέρων επαγγελματιών

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ		
Διαφορά Δαπανών	324	6000
Είδος Μελέτης	342	κτιρική 38%
Φορολογητέα καθαρά κέρδη	346	13680

Λογιστικός τρόπος προκειμένου να βρεθεί η δυσαναλογία

Ακαθάριστες Αμοιβές	$30000 \times \Sigma.Κ.Κ. 38\% =$
Καθαρό Κέρδος	11400
Καθαρές Δαπάνες	18600
Δαπάνες Βιβλίων	14600
Διαφορά Δαπανών	6000

Στο παράδειγμα υπάρχει δυσαναλογία $18600 - 14600 = 6000$ (διαφορά δαπανών) η οποία επειδή είναι σε ποσοστό πάνω του 20% ($18600 \times 20\% = 3750$) Θα προσ αυξηθεί κατά 20% ο συντελεστής 38%. Δηλαδή $38\% + 20\%(38\%) = 38\% + 7,6\% = 45,6\%$. Οπότε τα φορολογητέα καθαρά κέρδη είναι $30000 \times 45,6\% = 13680$

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ γ Δαπάνες Ελεύθεροι Επαγγελματίες

Αμοιβές προσωπικού	524	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	527	9000
Παροχές τρίτων (Μισθώματα, ΔΕΗ, ΟΤΕ κ.λ.π.)	530	7300
Ιδιόχρηση	533	
Διάφορα έξοδα (ΕΙΧ, γραφικά, έντυπα)	536	600
Τόκοι και συναφή έξοδα	539	
Αποσβέσεις παγίων	543	100
Σύνολο εξόδων	546	17000

ΠΙΝΑΚΑΣ δ Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα

Μελέτες Μηχανικών	275	30000
Σύνολο εσόδων	283	30000

ΠΙΝΑΚΑΣ Θστ Προσδιορισμός φορολογητέων καθαρών κερδών ελευθέρων επαγγελματιών

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ		
Διαφορά Δαπανών	324	1600
Είδος Μελέτης	342	κτιρική 38%
Φορολογητέα καθαρά κέρδη	346	11400

Λογιστικός τρόπος προκειμένου να βρεθεί η δυσαναλογία

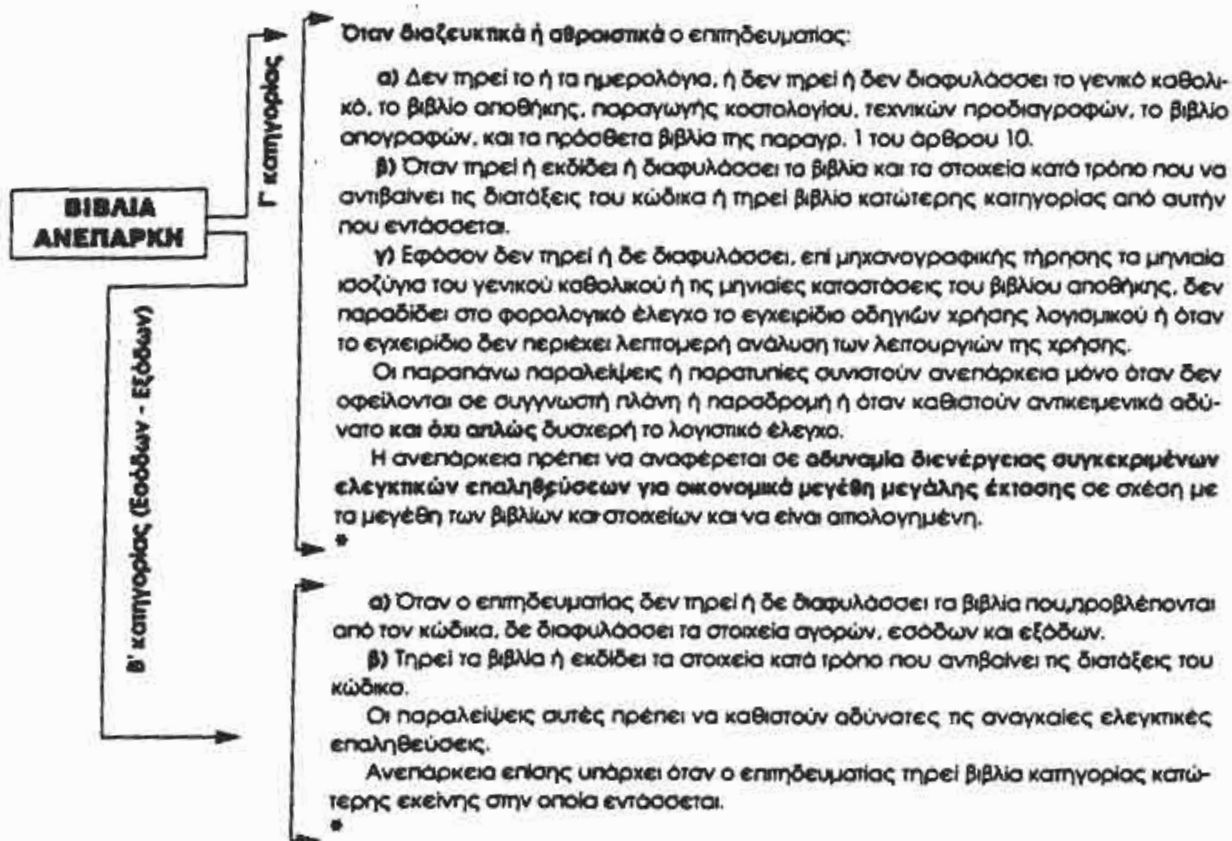
Ακαθάριστες Αμοιβές	30000 x Σ.Κ.Κ. 38% =
Καθαρό Κέρδος	11400
Καθαρές Δαπάνες	18600
Δαπάνες Βιβλίων	17000
Διαφορά Δαπανών	1600

Στο παράδειγμα δεν υπάρχει προφανής δυσαναλογία $18600 - 17000 = 1600$ (διαφορά δαπανών) η οποία επειδή είναι σε ποσοστό κάτω του 20% ($18600 \times 20\% = 3750$)

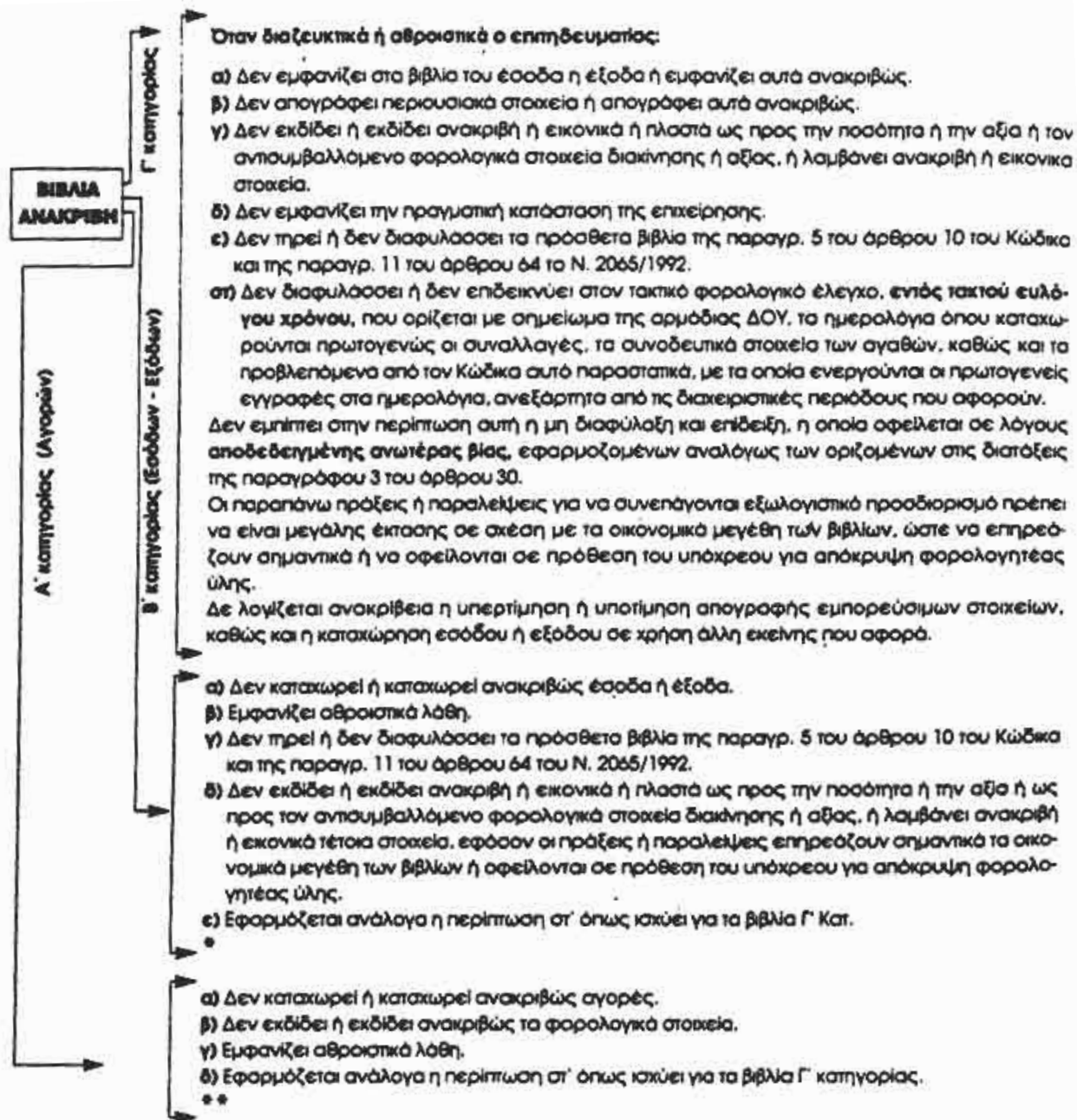
Ο συντελεστής δεν θα προσαυξηθεί κατά 20% και θα παραμείνει ο συντελεστής 38%.

ΚΥΡΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΗ ΔΥΝΑΜΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (άρθρο 30)

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει υποχρέωση να αναγνωρίζει τα δεδομένα, που προκύπτουν από τα βιβλία, εφόσον δεν κρίνονται ως ανεπαρκή και ανακριβή. Οι παρατυπίες και οι παραλείψεις επισύρουν μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις.



* Δεν συνιστά αδυναμία ελέγχου, ώστε να κρίνονται αυτά ως ανεπαρκή εφόσον η ελεγχόμενη επιχείρηση για τις διαπιστωθείσες πλημμέλειες παρέχει στον φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν καταστάσεις ή άλλα μέσα με την προϋπόθεση να είναι εφικτές οι επαληθεύσεις και να επαληθεύονται τα δεδομένα από τα βιβλία (παρ. 33 του άρθρου 9 ν. 2753/99). Η διάταξη αυτή έχει εφαρμογή και για υποθέσεις που μέχρι 17.11.1999 δεν έχουν ελεγχθεί ή εφόσον έχουν ελεγχθεί δεν έχουν εκδοθεί φύλλα ελέγχου.



/ * Οι παραπάνω πράξεις ή παραλείψεις, στα βιβλία αυτά, συνιστούν ανακριβεία εφόσον αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Σημείωση: Η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία της Γ' κατηγορίας μπορεί να κριθεί από 3 μέλη Επιτροπή, ύστερα από αίτησή του, όπως ειδικότερα ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 5.

Κ.Α.Δ.:ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

74.20	Δραστηριότητες αρχιτεκτόνων και μηχανικών και άλλες δραστηριότητες παροχής τεχνικών συμβουλών
74.20.1	Παραγωγή σχεδίων για αρχιτεκτονικούς, τεχνικούς και λοιπούς σκοπούς
74.20.10	Παραγωγή σχεδίων για αρχιτεκτονικούς, τεχνικούς και λοιπούς σκοπούς
74.20.2	Αρχιτεκτονικές υπηρεσίες
74.20.20.91	Υπηρεσίες αρχιτεκτονικών μελετών κτιριακών έργων
74.20.20.92	Υπηρεσίες ειδικών αρχιτεκτονικών μελετών (διαμόρφωσης εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, αποκατάστασης - διατήρησης παραδοσιακών κτιρίων)
74.20.21	Αρχιτεκτονικές υπηρεσίες παροχής συμβουλών και προσχεδίασου
74.20.21.01	Υπηρεσίες προκαταρκτικών αρχιτεκτονικών μελετών (σκοπού έργου, χρήσης χώρου, περιβαλλοντικών ζητημάτων, επιλογής τόπου εγκατάστασης κλπ)
74.20.22	Υπηρεσίες αρχιτεκτονικού σχεδιασμού
74.20.23	Άλλες αρχιτεκτονικές υπηρεσίες
74.20.23.01	Υπηρεσίες εμπειρογνώμοσύνης αρχιτέκτονα (προετοιμασίας υλικού παρουσιάσεων, σχεδίων τελικής μορφής και εγχειριδίων κλπ)
74.20.3	Υπηρεσίες λοιπών μηχανικών
74.20.31	Τεχνικές υπηρεσίες παροχής συμβουλών
74.20.31.01	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών περιβαλλοντικών επιπτώσεων τεχνικών έργων
74.20.31.02	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών σκοπιμότητας τεχνικών έργων
74.20.31.03	Υπηρεσίες οικονομοτεχνικών μελετών
74.20.31.04	Υπηρεσίες παροχής επιστημονικών τεχνικών συμβουλών γενικά
74.20.32	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών για την κατασκευή θεμελιώσεων και κτιρίων
74.20.32.01	Υπηρεσίες εκπόνησης στατικών μελετών φερουσών κατασκευών κτιρίων
74.20.33	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών για μηχανολογικές και ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις κτιρίων
74.20.33.01	Εργασίες σχεδίασης συστημάτων σωληνώσεων, ώστε να μπορούν να λειτουργούν υπό πίεση
74.20.33.02	Υπηρεσίες εκπόνησης ηλεκτρολογικών μελετών κτιρίων
74.20.33.03	Υπηρεσίες εκπόνησης ηλεκτρονικών μελετών κτιρίων
74.20.33.04	Υπηρεσίες εκπόνησης μηχανολογικών μελετών κτιρίων (θέρμανσης, κλιματισμού κλπ)
74.20.33.05	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών για συστήματα πυρόσβεσης
74.20.33.06	Υπηρεσίες σχεδίων τεχνολόγου ηλεκτρολόγου μηχανικού
74.20.34	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών για την κατασκευή έργων πολιτικού μηχανικού
74.20.34.01	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών και επίβλεψης τοπογραφικών έργων
74.20.34.02	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών λιμενικών έργων
74.20.34.03	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών συγκοινωνιακών έργων (οδών, σιδηροδρομικών γραμμών, γεφυρών, μικρών τεχνικών έργων, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακών)
74.20.34.04	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών υδραυλικών έργων (εγγειοβελτιωτικών έργων, αντιπλημμυρικών έργων, φραγμάτων, υδρεύσεων και αποχετεύσεων)
74.20.34.05	Υπηρεσίες εκπόνησης στατικών μελετών μεγάλων ή ειδικών τεχνικών έργων
74.20.34.06	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών για εγκαταστάσεις στερεών και υγρών αποβλήτων
74.20.35	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών για βιομηχανικές διαδικασίες και παραγωγή
74.20.35.01	Υπηρεσίες μελέτης τεχνικού προγραμματισμού - σχεδιασμού και λειτουργίας βιομηχανιών
74.20.36	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών π.δ.κ.α.
74.20.36.01	Υπηρεσίες εκπόνησης ενεργειακών μελετών (θερμοηλεκτρικών, υδροηλεκτρικών, πυρηνικών κλπ)
74.20.36.02	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών μεταφορικών μέσων (χερσαίων, πλωτών, εναέριων)
74.20.36.03	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών ακουστικής και

	δονήσεων
74.20.36.04	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών για νέα προϊόντα
74.20.36.05	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών συστημάτων ελέγχου της κυκλοφορίας
74.20.37	Άλλες υπηρεσίες μηχανικών
74.20.37.01	Υπηρεσίες εκπόνησης γεωτεχνικών μελετών
74.20.37.02	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών εκτίμησης υδάτινων πόρων
74.20.37.03	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών ανίχνευσης και ελέγχου της διάβρωσης
74.20.37.04	Υπηρεσίες εκπόνησης τεχνικών μελετών σχετικών με τη μόλυνση
74.20.4	"Ολοκληρωμένες υπηρεσίες μηχανικού για σχέδια κατασκευής έργων ""με το κλειδί στο χέρι""
74.20.40	"Ολοκληρωμένες υπηρεσίες μηχανικού για σχέδια κατασκευής έργων ""με το κλειδί στο χέρι""
74.20.5	Υπηρεσίες πολεοδομίας και αρχιτεκτονικής τοπίου
74.20.51	Υπηρεσίες πολεοδομίας
74.20.51.01	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών και προγραμμάτων χωρικής ανάπτυξης
74.20.51.02	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών περιβαλλοντικών επιπτώσεων πολεοδομικής παρέμβασης
74.20.51.03	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών συντονισμένης αστικής ανάπτυξης
74.20.51.04	Υπηρεσίες πολεοδομικών και ρυμοτομικών μελετών
74.20.51.05	Υπηρεσίες χωροταξικών και ρυθμιστικών μελετών
74.20.52	Υπηρεσίες αρχιτεκτονικής τοπίου
74.20.52.01	Υπηρεσίες ειδικών αρχιτεκτονικών μελετών (διατήρησης παραδοσιακών οικισμών και τοπίου)
74.20.52.02	Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου
74.20.52.03	Υπηρεσίες σχεδιασμού και επίβλεψης χώρων πρασίνου, πεζοδρομίων, πεζόδρομων, περιφράξεων και χώρων στάθμευσης
74.20.6	Υπηρεσίες διαχείρισης σχεδίων σχετικών με κατασκευές και έργα πολιτικού μηχανικού
74.20.60	Υπηρεσίες διαχείρισης σχεδίων σχετικών με κατασκευές και έργα πολιτικού μηχανικού
74.20.7	Συναφείς υπηρεσίες παροχής επιστημονικών και τεχνικών συμβουλών
74.20.71	Υπηρεσίες γεωλογικών, γεωφυσικών και άλλων επιστημονικών ερευνών
74.20.71.01	Υπηρεσίες εκπόνησης εδαφολογικών μελετών
74.20.71.02	Υπηρεσίες εκπόνησης μεταλλευτικών μελετών και ερευνών
74.20.71.03	Υπηρεσίες εκπόνησης υδρογεωλογικών μελετών
74.20.71.04	Υπηρεσίες εκπόνησης ωκεανογραφικών μελετών
74.20.72	Υπηρεσίες υπόγειας τοπογραφικής αποτύπωσης
74.20.73	Υπηρεσίες επιφανειακής τοπογραφικής αποτύπωσης
74.20.73.01	Υπηρεσίες συγκέντρωσης τοπογραφικών δεδομένων με δρυφόρο
74.20.74	Υπηρεσίες χαρτογράφησης
74.20.74.01	Υπηρεσίες επιπέδομετρικής χαρτογράφησης
74.20.74.02	Υπηρεσίες κτηματολογικής χαρτογράφησης
74.20.74.03	Υπηρεσίες μετεωρολογικής πρόβλεψης
74.20.74.04	Υπηρεσίες οδικής χαρτογράφησης
74.20.74.05	Υπηρεσίες υδρογραφικής χαρτογράφησης
74.3	Τεχνικές δοκιμές και αναλύσεις
74.30	Τεχνικές δοκιμές και αναλύσεις
74.30.1	Υπηρεσίες τεχνικών δοκιμών και αναλύσεων
74.30.11	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων της σύνθεσης και της καθαρότητας
74.30.11.01	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων βακτηριολογίας εκτός ιατρικών
74.30.11.02	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων βιολογικών ιδιοτήτων των υλικών
74.30.11.03	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων μικροβιολογίας εκτός ιατρικών
74.30.11.04	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων χημείας τροφίμων
74.30.11.05	Υπηρεσίες εκπόνησης χημικοτεχνικών μελετών
74.30.11.06	Υπηρεσίες παρατηρήσεων υδρολογικών σταθμών
74.30.11.07	Υπηρεσίες χημικών δοκιμών και αναλύσεων
74.30.12	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων των φυσικών ιδιοτήτων των υλικών (αντοχής, ελασιμότητας, ηλεκτρικής αγωγιμότητας κλπ)
74.30.13	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων ολοκληρωμένων μηχανικών και ηλεκτρικών συστημάτων
74.30.13.01	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων μηχανικών και ηλεκτρικών χαρακτηριστικών αυτοκινήτων οχημάτων
74.30.13.02	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων μηχανικών και ηλεκτρικών χαρακτηριστικών κινητήρων
74.30.13.03	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων μηχανικών και ηλεκτρικών

	χαρακτηριστικών μηχανών
74.30.13.04	Υπηρεσίες δοκιμών και αναλύσεων μηχανικών και ηλεκτρικών χαρακτηριστικών συσκευών
74.30.14	Υπηρεσίες τεχνικού ελέγχου αυτοκινήτων
74.30.15	Άλλες υπηρεσίες τεχνικού ελέγχου
74.30.15.01	Υπηρεσίες ελέγχου συγκολλήσεων
74.30.15.02	Υπηρεσίες πιστοποίησης και βεβαίωσης της γνησιότητας έργων τέχνης
74.30.15.03	Υπηρεσίες πιστοποίησης πλοίων, αεροσκαφών, φραγμάτων κ.λ.π.
74.30.16	Άλλες υπηρεσίες τεχνικών δοκιμών και αναλύσεων

70	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
70.1	Διαχείριση ιδιόκτητων ακινήτων
70.11	Ανάπτυξη και πώληση ακίνητης περιουσίας
70.11.1	Υπηρεσίες ανάπτυξης και πώλησης ακινήτων
70.11.11	Ανάπτυξη και πώληση ακινήτων που προορίζονται για κατοίκηση
70.11.12	Ανάπτυξη και πώληση ακινήτων που δεν προορίζονται για κατοίκηση
70.12	Αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων
70.12.1	Αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων
70.12.10.91	Πώληση οικοπέδων, προερχόμενων από κατάτμηση αγροτικών εκτάσεων, με βάση ιδιαίτερο ρυμοτομικό σχέδιο
70.12.11	Αγοραπωλησία κτιρίων κατοικιών και οικοπέδων για κτίρια κατοικιών
70.12.12	Αγοραπωλησία ελεύθερων (μη οικοδομημένων) οικοπέδων για κτίρια κατοικιών
70.12.13	Αγοραπωλησία μη οικιστικών κτιρίων και εκτάσεων γης.
70.12.14	Αγοραπωλησία ελεύθερων (μη οικοδομημένων) οικοπέδων, που δεν προορίζονται για την ανέγερση κτιρίων κατοικιών
70.2	Εκμίσθωση ιδιόκτητων ακινήτων
70.20	Εκμίσθωση ιδιόκτητων ακινήτων
70.20.1	Υπηρεσίες ενοικίασης ιδιόκτητων ακινήτων
70.20.11	Υπηρεσίες ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ιδιόκτητων ακινήτων που προορίζονται για κατοίκηση
70.20.11.01	Υπηρεσίες ενοικίασης ακινήτου, που προορίζεται για κατοίκηση
70.20.11.02	Υπηρεσίες ενοικίασης δωματίων σπιτιών, μακράς διάρκειας
70.20.11.03	Υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων μακράς διάρκειας, με παροχή υπηρεσιών περιποίησης πελατών
70.20.11.04	Υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων μακράς διάρκειας, χωρίς παροχή υπηρεσιών περιποίησης πελατών
70.20.11.05	Υπηρεσίες χρονομεριστικής μίσθωσης ακινήτου για κατοίκηση
70.20.12	Υπηρεσίες ενοικίασης και χρηματοδοτικής μίσθωσης ιδιόκτητων ακινήτων που δεν προορίζονται για κατοίκηση
70.20.12.01	Υπηρεσίες ενοικίασης ακινήτων, που δεν προορίζονται για κατοίκηση
70.20.12.02	Υπηρεσίες ενοικίασης βιομηχανοστάσιου
70.20.12.03	Υπηρεσίες μίσθωσης ασκεπούς χώρου για την εγκατάσταση μηχανημάτων
70.20.12.04	Υπηρεσίες παραχώρησης χρήσης εγκαταστάσεων (γήπεδα γκολφ, τένις κλπ)
70.3	Υπηρεσίες ακινήτων έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης
70.31	Μεσιτικά γραφεία ακινήτων
70.31.1	Υπηρεσίες μεσιτικού γραφείου ακινήτων έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης
70.31.11	Υπηρεσίες πώλησης κτιρίων κατοικιών και οικοπέδων που προορίζονται για την ανέγερση τέτοιων κτιρίων, έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης
70.31.12	Υπηρεσίες πώλησης ελεύθερων (μη οικοδομημένων) οικοπέδων που προορίζονται για την ανέγερση κτιρίων κατοικιών, έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης
70.31.13	Υπηρεσίες πώλησης κτιρίων, που δεν προορίζονται για κατοίκηση και οικοπέδων για την ανέγερση τέτοιων κτιρίων, έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης
70.31.14	Υπηρεσίες πώλησης ελεύθερων (μη οικοδομημένων) οικοπέδων, που δεν προορίζονται για την ανέγερση κτιρίων κατοικιών, έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης
70.32	Διαχείριση ακίνητης περιουσίας, έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης
70.32.1	Υπηρεσίες διαχείρισης ακινήτων έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης
70.32.11	Υπηρεσίες διαχείρισης ακινήτων έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης

45	ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ
45.1	Προετοιμασία εργοταξίου

45.11	Κατεδάφιση κτιρίων· εκτέλεση χωματουργικών εργασιών
45.11.1	Εργασίες κατεδάφισης, εργασίες διευθέτησης και εκκαθάρισης εργοταξίου
45.11.11	Εργασίες κατεδάφισης
45.11.12	Εργασίες διευθέτησης και εκκαθάρισης εργοταξίου
45.11.12.01	Εργασίες ανατίναξης και απομάκρυνσης βράχων προς δημιουργία εργοταξίου
45.11.12.02	Εργασίες σταθεροποίησης των εδαφών
45.11.2	Εργασίες εκσκαφών και μετακίνησης γαιών
45.11.21	Εργασίες διάνοιξης τάφρων
45.11.21.01	Εργασίες αποστράγγισης αγροτικών ή δασικών εκτάσεων
45.11.21.02	Οριζόντιες διατρήσεις για το πέρασμα καλωδίων ή υδρορροών
45.11.22	Εργασίες αφαίρεσης μολυσμένου επιφανειακού εδάφους
45.11.23	Εργασίες αποκατάστασης εκτάσεων γης
45.11.24	Άλλες εργασίες εκσκαφής και μετακίνησης γαιών
45.11.24.01	Εργασίες επιχυματώσεων
45.11.3	Εργασίες προπαρασκευής εργοταξίων για ορυχεία
45.11.30	Εργασίες προπαρασκευής εργοταξίων για ορυχεία
45.12	Δοκιμαστικές γεωτρήσεις
45.12.1	Δοκιμαστικές διατρήσεις και γεωτρήσεις
45.12.10	Δοκιμαστικές διατρήσεις και γεωτρήσεις
45.2	Κατασκευή πλήρων κτιρίων και τεχνικών έργων ή μερών τους· έργα πολιτικού μηχανικού
45.21	Κατασκευή κτιρίων και τεχνικών έργων πολιτικού μηχανικού
45.21.1	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και ανακαινίσεις)
45.21.10.01	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για κτίρια με τη χρησιμοποίηση ίδιων υλικών (επιχείρηση που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 2238/94)
45.21.11	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για μονοκατοικίες και διπλοκατοικίες
45.21.12	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για πολυκατοικίες
45.21.13	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για αποθήκες και βιομηχανικά κτίρια
45.21.14	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για εμπορικά κτίρια
45.21.15	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για άλλα κτίρια
45.21.2	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για γέφυρες, υπερυψωμένους αυτοκινητοδρόμους, σήραγγες και υπόγειους σιδηροδρόμους
45.21.21	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για γέφυρες και υπερυψωμένους αυτοκινητοδρόμους
45.21.22	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για σήραγγες και υπόγειους σιδηροδρόμους
45.21.3	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για αγωγούς μεγάλων αποστάσεων, γραμμές (καλώδια) επικοινωνιών και μεταφοράς ενέργειας
45.21.31	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για αγωγούς μεγάλων αποστάσεων, μεταφοράς πετρελαίου και φυσικού αερίου
45.21.32	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για άλλους αγωγούς μεγάλων αποστάσεων (περιλαμβανομένων των αγωγών νερού)
45.21.33	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για γραμμές ηλεκτρικής τροφοδότησης σιδηροδρόμων
45.21.34	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για άλλες γραμμές μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας, υπέργειες
45.21.35	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για άλλες γραμμές μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας, υπόγειες
45.21.36	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για γραμμές επικοινωνιών, υπέργειες
45.21.37	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για γραμμές επικοινωνιών, υπόγειες
45.21.4	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για τοπικούς αγωγούς και καλωδιώσεις, βοηθητικά έργα
45.21.41	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για τοπικούς αγωγούς ύδρευσης και αποχέτευσης (περιλαμβανομένων των βοηθητικών έργων)
45.21.42	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για τοπικούς αγωγούς μεταφοράς ενέργειας άλλης από την ηλεκτρική (περιλαμβανομένων των βοηθητικών έργων)
45.21.43	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για τοπικές γραμμές παροχής ηλεκτρικής ενέργειας (περιλαμβανομένων των βοηθητικών έργων), υπέργειες
45.21.44	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για τοπικές γραμμές παροχής ηλεκτρικής ενέργειας (περιλαμβανομένων των βοηθητικών έργων), υπόγειες
45.21.45	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για τοπικές τηλεφωνικές γραμμές και άλλες γραμμές επικοινωνιών (περιλαμβανομένων

	των βοηθητικών έργων), υπέργειες
45.21.46	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για τοπικές τηλεφωνικές γραμμές και άλλες γραμμές επικοινωνιών (περιλαμβανομένων των βοηθητικών έργων), υπόγειες
45.21.5	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες, για μονάδες ηλεκτροπαραγωγής, καθώς και για τον εξορυκτικό και μεταποιητικό τομέα
45.21.51	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για μονάδες ηλεκτροπαραγωγής
45.21.51.01	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για υδροηλεκτρικά έργα
45.21.52	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για τον εξορυκτικό και μεταποιητικό τομέα
45.21.6	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για έργα πολιτικού μηχανικού π.δ.κ.α.
45.21.61	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες δομικού σκελετού για στάδια και αθλητικά γήπεδα
45.21.62	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες δομικού σκελετού για κολυμβητήρια
45.21.63	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες δομικού σκελετού για άλλες αθλητικές εγκαταστάσεις και εγκαταστάσεις αναψυχής
45.21.64	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για έργα πολιτικού μηχανικού π.δ.κ.α.
45.21.64.01	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για εργοστάσια επεξεργασίας και καθαρισμού νερού
45.21.7	Συναρμολόγηση και ανέγερση προκατασκευασμένων κατασκευών
45.21.71	Συναρμολόγηση και ανέγερση προκατασκευασμένων οικιστικών κτιρίων
45.21.72	Συναρμολόγηση και ανέγερση προκατασκευασμένων μη οικιστικών κτιρίων
45.21.73	Συναρμολόγηση και ανέγερση άλλων προκατασκευασμένων κατασκευών
45.22	Κατασκευή επικαλύψεων και πλαισίων στέγης
45.22.1	Εργασίες κατασκευής στεγών
45.22.11	Εργασίες κατασκευής πλαισίων στεγών
45.22.12	Εργασίες επικάλυψης στεγών
45.22.13	Εργασίες τοποθέτησης στεγανωτικών ελασμάτων και υδρορροών
45.22.2	Εργασίες στεγάνωσης
45.22.20	Εργασίες στεγάνωσης
45.22.20.01	Εργασίες στεγάνωσης σε επίπεδες στέγες και σε εξώστες
45.22.20.02	Εργασίες στεγάνωσης του εσωτερικού μέρους κατασκευών και άλλων υπογείων κατασκευών
45.23	Κατασκευή αυτοκινητοδρόμων, οδών, αεροδρομίων και αθλητικών εγκαταστάσεων
45.23.1	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για αυτοκινητοδρόμους, οδούς, σιδηροδρόμους και διαδρόμους αεροδρομίων
45.23.11	Γενικές εργασίες θεμελιώσεων για αυτοκινητοδρόμους, οδούς, δρόμους, άλλες αμαξιτές οδούς και πεζόδρομους
45.23.12	Γενικές επιφανειακές εργασίες για αυτοκινητοδρόμους, οδούς, δρόμους, άλλες αμαξιτές οδούς και πεζόδρομους
45.23.12.01	Εργασίες επίστρωσης χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων
45.23.12.02	Κατασκευαστικές εργασίες για μείωση κυκλοφοριακού θορύβου
45.23.12.03	Κατασκευαστικές εργασίες δημιουργίας, συντήρησης, σήμανσης κλπ ατραπών και μονοπατιών
45.23.12.04	Κατασκευαστικές εργασίες στηθαίων, χαμηλών διαχωριστικών τοιχίων, σήμανσης κλπ οδών
45.23.12.05	Κατασκευή ή αποκατάσταση οδικών επιφανειών με άσφαλο ή σκυρόδεμα κλπ.
45.23.12.06	Κατασκευή πεζόδρομων, ποδηλατοδρόμων κλπ
45.23.13	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για σιδηροδρόμους
45.23.13.01	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για οδοντωτούς σιδηροδρόμους και συστήματα κρεμαστών σιδηροδρόμων
45.23.13.02	Εργασίες εγκατάστασης μηχανισμών διακοπής, κλειδιών και δασταυρώσεων
45.23.13.03	Εργασίες τοποθέτησης σκυροστρώματος και σιδηροδρομικών γραμμών
45.23.13.04	Κατασκευαστικές εργασίες εγκατάστασης συστημάτων ελέγχου και ασφαλείας για σιδηροδρομικές γραμμές
45.23.13.05	Υπηρεσίες ανακαίνισης ή επισκευής σιδηροδρομικών γραμμών
45.23.14	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για διαδρόμους αεροδρομίων
45.23.15	Εργασίες διαγράμμισης οδικών επιφανειών, χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων και παρόμοιων επιφανειών
45.23.2	Εργασίες διαμόρφωσης, στερέωσης και διάστρωσης επιφανειών για αθλητικές εγκαταστάσεις και εγκαταστάσεις αναψυχής
45.23.21	Εργασίες διαμόρφωσης, στερέωσης και διάστρωσης επιφανειών για στάδια και αθλητικά γήπεδα

45.23.22	Εργασίες διαμόρφωσης, στερέωσης και διάστρωσης επιφανειών για άλλες αθλητικές εγκαταστάσεις και εγκαταστάσεις αναψυχής
45.24	Κατασκευή υδραυλικών και λιμενικών έργων
45.24.1	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για υδάτινες οδούς, λιμάνια, φράγματα και άλλα υδραυλικά έργα
45.24.11	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες παράκτιων και λιμενικών έργων
45.24.12	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες φραγμάτων, διωρύγων, αρδευτικών διωρύγων και υδαταγωγών
45.24.13	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες υδατοφρακτών (κλεισιάδων), αντιπλημμυρικών ρουφρακτών και άλλων υδρομηχανικών κατασκευών
45.24.14	Εργασίες βυθοκόρησης, άλλα υδραυλικά έργα
45.24.14.01	Εργασίες βυθοκόρησης (αφαίρεσης βράχων και λάσπης)
45.24.14.02	Υποβρύχιες υδραυλικές εργασίες (από δύτες, βατραχανθρώπους ή άλλες μεθόδους)
45.25	Εκτέλεση λοιπών κατασκευαστικών εργασιών ειδικής φύσης
45.25.1	Εργασίες ικριωμάτων
45.25.10	Εργασίες ικριωμάτων
45.25.10.01	Ενοίκιαση ικριωμάτων και εξέδρων εργασίας
45.25.2	Εργασίες θεμελιώσεων, εργασίες διάνοιξης φρεάτων ύδατος
45.25.21	Εργασίες θεμελιώσεων, περιλαμβανομένης της έμπηξης πασσάλων
45.25.22	Διάνοιξη φρεάτων ύδατος
45.25.22.01	Εργασίες γεωτρήπανου (για ανεύρεση ύδατος)
45.25.22.02	Εργασίες εγκατάστασης και επισκευής αντλιών φρεάτων ύδατος και συστημάτων σωληνώσεων φρεάτων
45.25.3	Εργασίες σκυροδέματος
45.25.31	Εργασίες οπλισμένου σκυροδέματος
45.25.31.01	Εργασίες κάμψης χάλυβα για κατασκευαστικά έργα ενισχυμένου σκυροδέματος
45.25.31.02	Κατασκευή θόλων και λεπτών κελύφων από σκυροδέμα
45.25.32	Άλλες εργασίες σκυροδέματος
45.25.32.01	Εργασίες σταθεροποίησης θεμελίων
45.25.32.02	Κατασκευή τύπων (καλουπιών) χύτευσης σκυροδέματος
45.25.4	Εργασίες ανέγερσης χαλύβδινων δομικών μερών
45.25.41	Εργασίες ανέγερσης χαλύβδινων δομικών μερών για κτίρια
45.25.41.01	Ανέγερση προκατασκευασμένων χαλύβδινων δομικών μερών κτιρίων
45.25.41.02	Εργασίες σύνδεσης χαλύβδινων δομικών μερών για κτίρια
45.25.41.03	Κατασκευή χαλύβδινων προκαλυμμάτων πυρασφάλειας για κτίρια
45.25.42	Εργασίες ανέγερσης χαλύβδινων δομικών μερών για άλλες κατασκευές
45.25.42.01	Ανέγερση προκατασκευασμένων χαλύβδινων στοιχείων για κατασκευές άλλες από κτίρια
45.25.42.02	Εργασίες σύνδεσης χαλύβδινων δομικών μερών για κατασκευές άλλες από κτίρια
45.25.5	Εργασίες τοιχοποιίας και οπτοπλινθοδομών
45.25.50	Εργασίες τοιχοποιίας και οπτοπλινθοδομών
45.25.6	Άλλες κατασκευαστικές εργασίες ειδικής φύσης
45.25.61	Εργασίες ανέγερσης βιομηχανικών καπνοδόχων
45.25.62	Άλλες κατασκευαστικές εργασίες ειδικής φύσης π.δ.κ.α.
45.25.62.01	Άλλες κατασκευαστικές εργασίες, που δεν κατονομάζονται ειδικά, με ίδια υλικά
45.25.62.02	Άλλες κατασκευαστικές εργασίες, που δεν κατονομάζονται ειδικά, χωρίς ίδια υλικά
45.25.62.03	Εργασίες ανέγερσης διακοσμητικών εστιών
45.25.62.04	Εργασίες αφαίρεσης αμιάντου κτιρίων
45.25.62.05	Εργασίες μετακίνησης κτιρίων
45.3	Εγκαταστάσεις παροχών σε κτίρια
45.31	Καλωδιώσεις και ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις

73	ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ
73.1	Έρευνα και πειραματική ανάπτυξη στις φυσικές επιστήμες και τη μηχανική
73.10	Έρευνα και πειραματική ανάπτυξη στις φυσικές επιστήμες και τη μηχανική
73.10.1	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις θετικές επιστήμες και τη μηχανική
73.10.10.91	Υπηρεσίες εκπόνησης ερευνητικών μελετών στις θετικές επιστήμες
73.10.10.92	Υπηρεσίες ερευνητή θετικών επιστημών
73.10.11	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις φυσικές επιστήμες
73.10.11.01	Υπηρεσίες παρατηρήσεων αστεροσκοπείου
73.10.12	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στη χημεία και τη

	βιολογία
73.10.12.01	Υπηρεσίες έρευνας στη βιολογία
73.10.12.02	Υπηρεσίες έρευνας στη χημεία
73.10.13	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στη μηχανική και την τεχνολογία
73.10.13.01	Υπηρεσίες έρευνας και ανάπτυξης ευθυγραμμιστικών μηχανημάτων
73.10.13.02	Υπηρεσίες έρευνας και ανάπτυξης προϊόντων διαδραστικών πολυμέσων (interactive multimedia)
73.10.13.03	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στην (αερο)ναυπηγική
73.10.13.04	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στην πληροφορική
73.10.13.05	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στην τεχνολογία μετάλλων
73.10.13.06	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στην τεχνολογία των κατασκευών
73.10.13.07	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις επικοινωνίες
73.10.13.08	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στην τεχνολογία του ηλεκτρισμού
73.10.14	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις γεωπονικές επιστήμες
73.10.14.01	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στη δασοκομία
73.10.14.02	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στην αλιεία
73.10.14.03	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στην κτηνοτροφία
73.10.15	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις ιατρικές επιστήμες και τη φαρμακευτική
73.10.16	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης σε άλλες θετικές επιστήμες
73.10.16.01	Υπηρεσίες έρευνας και ανάπτυξης στη μεταλλειολογία
73.10.16.02	Υπηρεσίες έρευνας και ανάπτυξης στην ωκεανογραφία
73.10.16.03	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης διεπιστημονικού χαρακτήρα (γεωγραφία, παιδαγωγικές σπουδές, κ.λ.π.)
73.10.16.04	Υπηρεσίες περιβαλλοντικής έρευνας
73.2	Έρευνα και πειραματική ανάπτυξη στις κοινωνικές και ανθρωπιστικές επιστήμες
73.20	Έρευνα και πειραματική ανάπτυξη στις κοινωνικές και ανθρωπιστικές επιστήμες
73.20.1	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις κοινωνικές και ανθρωπιστικές επιστήμες
73.20.10.91	Υπηρεσίες εκπόνησης ερευνητικών μελετών στις κοινωνικές και ανθρωπιστικές επιστήμες
73.20.10.92	Υπηρεσίες ερευνητή ανθρωπιστικών και κοινωνικών επιστημών
73.20.11	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις πολιτιστικές επιστήμες, την κοινωνιολογία και την ψυχολογία
73.20.11.01	Υπηρεσίες έρευνας στην ψυχολογία
73.20.11.02	Υπηρεσίες έρευνας στην κοινωνιολογία
73.20.11.03	Υπηρεσίες ιστορικών ερευνών
73.20.11.04	Υπηρεσίες κοινωνικών ερευνών
73.20.12	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις οικονομικές επιστήμες
73.20.12.01	Υπηρεσίες οικονομικών ερευνών
73.20.13	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στη νομική επιστήμη
73.20.14	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στους τομείς της γλωσσολογίας και των γλωσσών
73.20.15	Υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης σε άλλες κοινωνικές και ανθρωπιστικές επιστήμες

72	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ
72.1	Παροχή συμβουλών για τον υλικό εξοπλισμό πληροφορικής
72.10	Παροχή συμβουλών για τον υλικό εξοπλισμό πληροφορικής
72.10.1	Υπηρεσίες παροχής συμβουλών για θέματα υλικού (hardware) πληροφορικής
72.10.10	Υπηρεσίες παροχής συμβουλών για θέματα υλικού (hardware) πληροφορικής
72.2	Παροχή συμβουλών και προμήθεια λογισμικού
72.20	Παροχή συμβουλών και προμήθεια λογισμικού
72.20.1	Παραγωγή εγγεγραμμένων μέσω μεταφοράς δεδομένων πληροφορικής, που χρησιμοποιούνται σε αυτόματες μηχανές επεξεργασίας δεδομένων
72.20.10	Παραγωγή εγγεγραμμένων μέσω μεταφοράς δεδομένων πληροφορικής, που χρησιμοποιούνται σε αυτόματες μηχανές επεξεργασίας δεδομένων

72.20.2	Υπηρεσίες ανάπτυξης πακέτων λογισμικού
72.20.21	Υπηρεσίες ανάπτυξης συστημάτων και εργαλείων λογισμικού
72.20.22	Υπηρεσίες ανάπτυξης λογισμικού εφαρμογών
72.20.22.01	Υπηρεσίες ανάπτυξης λογισμικού εφαρμογών τηλεματικής
72.20.3	Υπηρεσίες παροχής συμβουλών και άλλων προμηθειών λογισμικού
72.20.31	Υπηρεσίες παροχής συμβουλών για συστήματα και τεχνικά θέματα
72.20.32	Υπηρεσίες ανάπτυξης λογισμικού επί παραγγελία
72.20.32.01	Παραγωγή προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών, που παράγονται ή ολοκληρώνονται κατόπιν παραγγελίας
72.20.33	Υπηρεσίες ανάπτυξης και προγραμματισμού συστημάτων
72.20.34	Υπηρεσίες συντήρησης συστημάτων
72.20.35	Άλλες επαγγελματικές υπηρεσίες σχετικές με υπολογιστές
72.20.35.01	Υπηρεσίες επανόρθωσης καταστραφέντος λογισμικού
72.20.35.02	Υπηρεσίες ποιοτικού ελέγχου συστήματος λογισμικού
72.20.35.03	Υπηρεσίες σχεδιασμού, υποστήριξης και ολοκλήρωσης συστήματος λογισμικού
72.3	Επεξεργασία δεδομένων
72.30	Επεξεργασία δεδομένων
72.30.1	Υπηρεσίες διαχείρισης εγκαταστάσεων ηλεκτρονικού υπολογιστή
72.30.10	Υπηρεσίες διαχείρισης εγκαταστάσεων ηλεκτρονικού υπολογιστή
72.30.2	Υπηρεσίες επεξεργασίας με ηλεκτρονικό υπολογιστή
72.30.21	Υπηρεσίες επεξεργασίας και πινακοποίησης δεδομένων
72.30.21.01	Υπηρεσίες διάθεσης εξοπλισμού επεξεργασίας δεδομένων ή δικτύων (υπολογιστικής ισχύος κλπ)
72.30.21.02	Υπηρεσίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ή ενοικίασης χρόνου απασχόλησης μηχανής σε σύστημα επεξεργασίας δεδομένων σε τρίτους
72.30.22	Υπηρεσίες εισαγωγής δεδομένων
72.30.23	Άλλες υπηρεσίες επεξεργασίας με ηλεκτρονικό υπολογιστή
72.30.23.01	Υπηρεσίες μετατροπής και διόρθωσης κασετών και δισκετών
72.30.23.02	Υπηρεσίες οπτικής αναγνώρισης χαρακτήρων
72.30.23.03	Υπηρεσίες προετοιμασίας εισαγωγής δεδομένων
72.4	Δραστηριότητες σχετικές με τράπεζες δεδομένων
72.40	Δραστηριότητες σχετικές με τράπεζες δεδομένων
72.40.1	Υπηρεσίες βάσεων δεδομένων
72.40.10	Υπηρεσίες βάσεων δεδομένων
72.40.10.01	Υπηρεσίες ανάπτυξης βάσεων δεδομένων
72.40.10.02	Υπηρεσίες αποθήκευσης βάσεων δεδομένων
72.5	Συντήρηση και επισκευή μηχανών γραφείου, λογιστικών μηχανών και εξοπλισμού πληροφορικής
72.50	Συντήρηση και επισκευή μηχανών γραφείου, λογιστικών μηχανών και εξοπλισμού πληροφορικής
72.50.1	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων γραφείου, λογιστικών μηχανών και ηλεκτρονικών υπολογιστών
72.50.11	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων γραφείου και λογιστικών μηχανών
72.50.11.01	Υπηρεσίες επισκευής αριθμομηχανών, γραφομηχανών κλπ.
72.50.11.02	Υπηρεσίες συντήρησης ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών
72.50.11.03	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής λογιστικών μηχανών
72.50.11.04	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής φωτοτυπικών μηχανημάτων
72.50.12	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής ηλεκτρονικών υπολογιστών
72.50.12.01	Υπηρεσίες εγκατάστασης πακέτων λογισμικού ή επεκτάσεων
72.6	Άλλες δραστηριότητες συναφείς με την πληροφορική
72.60	Άλλες δραστηριότητες συναφείς με την πληροφορική
72.60.1	Άλλες υπηρεσίες που σχετίζονται με ηλεκτρονικούς υπολογιστές
72.60.10	Άλλες υπηρεσίες που σχετίζονται με ηλεκτρονικούς υπολογιστές

80	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ
80.1	Στοιχειώδης εκπαίδευση
80.10	Στοιχειώδης εκπαίδευση
80.10.1	Υπηρεσίες πρωτοβάθμιας εκπαίδευσης
80.10.11	Υπηρεσίες προσχολικής εκπαίδευσης
80.10.12	Άλλες υπηρεσίες πρωτοβάθμιας εκπαίδευσης
80.2	Δευτεροβάθμια εκπαίδευση
80.21	Γενική δευτεροβάθμια εκπαίδευση
80.21.1	Υπηρεσίες γενικής δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης
80.21.11	Υπηρεσίες πρώτου κύκλου δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (γυμνασίου)
80.21.12	Υπηρεσίες δεύτερου κύκλου δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (λυκείου)
80.22	Τεχνική και επαγγελματική δευτεροβάθμια εκπαίδευση
80.22.1	Υπηρεσίες τεχνικής και επαγγελματικής δευτεροβάθμιας

	εκπαίδευσης
80.22.11	Υπηρεσίες τεχνικής και επαγγελματικής δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, (εκτός όσων αφορούν μαθητές με ειδικές ανάγκες)
80.22.11.01	Υπηρεσίες επαγγελματικών τεχνικών σπουδών (μηχανικών, ηλεκτρολόγων, μηχανοτεχνιτών, ηλεκτροτεχνιτών, εργοδηγών, μηχανικών αυτοκινήτων, αεροσκαφών κλπ.)
80.22.11.02	Υπηρεσίες εργαστηρίου ελευθέρων σπουδών
80.22.11.03	Υπηρεσίες λοιπών επαγγελματικών σχολών (λογιστών, γραμματέων, κομμωτών κλπ.)
80.22.12	Υπηρεσίες τεχνικής και επαγγελματικής εκπαίδευσης, σχολικού τύπου, για μαθητές με ειδικές ανάγκες
80.3	Ανώτερη και ανώτατη εκπαίδευση
80.30	Ανώτερη και ανώτατη εκπαίδευση
80.30.1	Υπηρεσίες τριτοβάθμιας εκπαίδευσης
80.30.11	Υπηρεσίες τεχνικής και επαγγελματικής τριτοβάθμιας εκπαίδευσης
80.30.12	Άλλες υπηρεσίες τριτοβάθμιας εκπαίδευσης
80.4	Εκπαίδευση για ενήλικους και λοιπή εκπαίδευση
80.41	Δραστηριότητες εκπαιδευτών οδηγών
80.41.1	Υπηρεσίες σχολών οδηγών, σχολών πιλότων αεροσκαφών και σχολών ιστιοπλο_ας
80.41.11	Υπηρεσίες σχολών οδηγών
80.41.12	Υπηρεσίες σχολών πιλότων αεροσκαφών και σχολών ιστιοπλο_ας
80.42	Εκπαίδευση για ενήλικους και λοιπή εκπαίδευση π.δ.κ.α.
80.42.1	Υπηρεσίες εκπαίδευσης ενηλίκων και άλλες υπηρεσίες εκπαίδευσης π.δ.κ.α.
80.42.10	Υπηρεσίες εκπαίδευσης ενηλίκων και άλλες υπηρεσίες εκπαίδευσης π.δ.κ.α.
80.42.10.01	Υπηρεσίες διεξαγωγής σεμιναρίων επιμόρφωσης στελεχών επιχειρήσεων
80.42.10.02	Υπηρεσίες εκπαίδευσης ασφαλειομεσιτών
80.42.10.03	Υπηρεσίες εκπαίδευσης με αλληλογραφία
80.42.10.04	Υπηρεσίες εκπαίδευσης μέσω επιμορφωτικών σεμιναρίων
80.42.10.05	Υπηρεσίες εκπαίδευσης μέσω υπολογιστή
80.42.10.06	Υπηρεσίες εργαστηρίου ελευθέρων σπουδών, εκτός μεταλυκειακής εκπαίδευσης
80.42.10.07	Υπηρεσίες κατάρτισης μέσω ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών
80.42.10.08	Υπηρεσίες λαϊκής επιμόρφωσης
80.42.2	Άλλες εκπαιδευτικές υπηρεσίες
80.42.20	Άλλες εκπαιδευτικές υπηρεσίες
80.42.20.01	Υπηρεσίες δασκάλου
80.42.20.02	Υπηρεσίες διδασκαλίας (εισηγήσεων) σε επιμορφωτικά σεμινάρια
80.42.20.03	Υπηρεσίες καθηγητή
80.42.20.04	Υπηρεσίες καθηγητή αθλημάτων
80.42.20.05	Υπηρεσίες παράδοσης ιδιαίτερων μαθημάτων
80.42.20.06	Υπηρεσίες σχολής χορού
80.42.20.07	Υπηρεσίες φροντιστηρίου γενικά (θετικών ή θεωρητικών επιστημών)
80.42.20.08	Υπηρεσίες φροντιστηρίου ξένων γλωσσών
80.42.20.09	Υπηρεσίες ωδείου