

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΚΟΛΥΔΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

16 ΜΑΪΟΥ 2019

**ΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

Νόμος 4308/2014

Ελληνικά Πρότυπα Συναφείς ρυθμίσεις & άλλες Διατάξεις

Νόμος 4172/2013

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος & άλλες διατάξεις

Νόμος 3919 ΦΕΚ Α' 32/2-3-2011

Αρχή της επαγγελματικής ελευθερίας, κατάργηση αδικαιολόγητων περιορισμών στην πρόσβαση και άσκηση επαγγελμάτων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ
ΤΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥ Ν.4387/2016
ΣΕ ΣΥΝΑΡΤΗΣΗ ΜΕ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ

**Ο νέος τρόπος υπολογισμού
εισφορών με το Ν.4387/2016**

Νόμος 4308/2014

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

- Σκοπός του Νόμου 4308/2014 είναι η συγκέντρωση σε ένα νομοθέτημα των λογιστικών κανόνων που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία των επιχειρήσεων και των λοιπών υποκείμενων οντοτήτων, καθώς και την παρεχόμενη από αυτές χρηματοοικονομική πληροφόρηση, όπως, επίσης, η πλήρης ενσωμάτωση των ρυθμίσεων της «Λογιστικής Οδηγίας» 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Ιουνίου 2013.

Οντότητα:

κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα, που υπόκειται στο σύνολο ή σε μέρος των ρυθμίσεων αυτού του νόμου

Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν τα Ε.Λ.Π.

Όλα τα νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Ι.Κ.Ε. κτλ.) καθώς και όλα τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι ατομικές επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν τα Ε.Λ.Π. (άρθρο 1 Ν.4308/14).

Κριτήρια (όρια) με βάση τα οποία κατατάσσονται οι οντότητες (επιχειρήσεις) σε κατηγορίες για την εφαρμογή των Ε.Λ.Π.

Οι οντότητες (δηλαδή οι επιχειρήσεις) κατατάσσονται σε πολύ μικρές οντότητες, σε μικρές οντότητες, σε μεσαίες οντότητες και σε μεγάλες οντότητες, όταν πληρούν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, τουλάχιστον τα δύο από τα τρία όρια (κριτήρια) του παρακάτω πίνακα Α, ως εξής (άρθρο 2 Ν. 4308/14):

Κριτήρια (όρια) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού

<u>Κριτήρια (όρια)</u>	<u>Πολύ μικρές οντότητες</u>	<u>Μικρές οντότητες</u>	<u>Μεσαίες οντότητες</u>	<u>Μεγάλες οντότητες</u>
Σύνολο ενεργητικού	μέχρι 350.000 ευρώ	μέχρι 4.000.000 ευρώ	μέχρι 20.000.000 ευρώ	άνω των 20.000.000 ευρώ
Κύκλος εργασιών	μέχρι 700.000 ευρώ	μέχρι 8.000.000 ευρώ	μέχρι 40.000.000 ευρώ	άνω των 40.000.000 ευρώ
Εργαζόμενοι (μέσος όρος/χρήση)	μέχρι 10 άτομα	μέχρι 50 άτομα	μέχρι 250 άτομα	άνω των 250 ατόμων

Λογιστικά αρχεία

Ως "αρχεία" θεωρούνται τόσο τα τηρούμενα "βιβλία" όσο και τα "λογιστικά στοιχεία" (παραστατικά).

Τα λογιστικά αρχεία (δηλαδή τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία) μπορεί να τηρούνται με ηλεκτρονικό ή με χειρόγραφο τρόπο (άρθρο 3 παρ. 6 Ν. 4308/14). Τα λογιστικά βιβλία τηρούνται μόνο στην Ελληνική γλώσσα, ενώ τα λογιστικά στοιχεία (τιμολόγια κτλ.) μπορεί να εκδίδονται είτε στην Ελληνική είτε σε ξένη γλώσσα (άρθρο 3 παρ. 7 Ν. 4308/14).

Η οντότητα (επιχείρηση) έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει το Γ.Λ.Σ. (αντί του λογιστικού σχεδίου των Ε.Λ.Π.) (άρθρο 3 παρ. 9 Ν. 4308/14).

Λογιστικά αρχεία

Η ατομική επιχείρηση, η Ο.Ε., η Ε.Ε. και κάθε άλλη οντότητα που ανήκει στις **"πολύ μικρές επιχειρήσεις"**, μπορούν να εφαρμόζουν ένα **"απλογραφικό λογιστικό σύστημα"** (δηλαδή, ένα **"βιβλίο εσόδων - εξόδων"**), όπως εφαρμόζονταν και μέχρι 31.12.2014. Το βιβλίο εσόδων - εξόδων θα ενημερώνεται, με τα εκδιδόμενα και τα λαμβανόμενα παραστατικά, το αργότερο κάθε τρίμηνο και μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (άρθρο 6 παρ. 1β Ν. 4308/14).

Οι λοιπές επιχειρήσεις (οντότητες) τηρούν **διπλογραφικά βιβλία** και κατά τη διάρκεια του έτους ενημερώνουν ημερολόγιο, καθολικό και ισοζύγιο. Η ενημέρωση αυτή γίνεται με τα εκδιδόμενα και τα λαμβανόμενα παραστατικά κάθε μήνα και το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (άρθρο 6 παρ. 1α Ν. 4308/14).

Η **κάθε συναλλαγή** και γεγονός που αφορά την επιχείρηση θα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (κριτήρια) που θα εκδίδονται από την επιχείρηση ή από τους συναλλασσόμενους με αυτήν ή από τρίτους σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή (άρθρο 5 παρ. 5 Ν. 4308/14).

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Δεν θεωρείται από τη Δ.Ο.Υ. κανένα στοιχείο η βιβλίο (δελτίο αποστολής κτλ –βιβλίο εσόδων εξόδων κτλ.).

Μέχρι 31.12.13 εκδίδονταν θεωρημένα (είτε αυτά είναι χειρόγραφα είτε μηχανογραφημένα) , τα εξής:

α) Τα χειρόγραφα Δελτία Αποστολής, τα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια και

β) Τα στοιχεία για παροχή υπηρεσιών (δηλαδή, τα στοιχεία παροχής αξίας σε λιανικές συναλλαγές κτλ.).

- ✓ Όταν εκδίδονται φορολογικά στοιχεία, δεν αναγράφεται πλέον η Δ.Ο.Υ. ούτε και το επάγγελμα.
- ✓ Η αξία της απόδειξης λιανικής από τον αγοραστή (ως έξοδο και όχι ως αγορά αγαθού) που αναγνωρίζεται προς έκπτωση (σαν να είναι τιμολόγιο) είναι πλέον 100 ευρώ (ήταν 50 ευρώ).
- ✓ Συμψηφίζονται οι αμοιβαίες ανταπαιτήσεις αξίας πάνω από 500 ευρώ, καθώς και μεταξύ μητρικής και θυγατρικής, οπότε δεν χρειάζεται η αλληλοεξόφληση μέσω τραπεζών ή μέσω επιταγών.
- ✓ Τα στοιχεία των συναλλασσομένων μπορούν να επιβεβαιώνονται και από τη βάση δεδομένων που είναι διαθέσιμα από τη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπ. Οικονομικών.
- ✓ Δεν απαιτείται η αναγραφή του ονοματεπωνύμου και της διεύθυνσης του πελάτη στην απόδειξη επιστροφής, όσον αφορά την επιστροφή πωληθέντος αγαθού καθώς και για την αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού, όταν το ποσό είναι μέχρι 50 ευρώ.

- ✓
- ✓ Όταν καταβάλλονται μισθοί, ημερομίσθια, ή άλλες παροχές σε μισθωτούς, μπορεί αντί να εκδίδεται απόδειξη δαπάνης, να συντάσσεται κατάσταση στην οποία να υπογράφουν και οι δικαιούχοι τα ποσά που λαμβάνουν. Όταν καταβάλλονται μισθοί και ημερομίσθια με τη μεσολάβηση τράπεζας, δεν υπογράφουν στην κατάσταση, εφόσον υπάρχει εξουσιοδότηση των δικαιούχων της αμοιβής, που δίδεται με ταυτόχρονη εντολή προς την τράπεζα για πίστωση συγκεκριμένου λογαριασμού .
- ✓ Οι Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. λέγονται στο εξής «Απόδειξη Λιανικής» ή «Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών».
- ✓ Οι μηχανικοί για τις συναλλαγές τους με άλλους υπόχρεους θα εκδίδουν στο εξής τιμολόγια για συναλλαγές τους με επιχειρήσεις και αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για συναλλαγές με ιδιώτες.
- ✓ Τα αθεώρητα βιβλία μπορεί και να μην εκτυπώνονται, αρκεί τα δεδομένα τους να δίνονται άμεσα κατά τον έλεγχο .
- ✓ Εξαιρούνται από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις, τα ασφάλιστρα, οι επιστροφές ασφαλίστρων και οι εκπτώσεις ασφαλίστρων που αναγράφονται στα σχετικά ασφαλιστήρια συμβόλαια .

Νόμος 4308

~ Άρθρο 6 Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων

- τέλος επόμενου μήνα στα διπλογραφικά βιβλία
- τέλος του επόμενου μήνα της λήξης του τριμήνου στα απλογραφικά

~ Άρθρο 7 Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

5 έτη από την λήξη της περιόδου

~ Άρθρο 8 – 9 .Τιμολόγιο Πώλησης – Πιστωτικό Τιμολόγιο

Πλήρης περιγραφή

~ Άρθρο 11 Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

Η υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή η παράδοση των αγαθών η υπηρεσιών

Νόμος 4308

- ~ Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών
- ~ Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης
- ~ Άρθρο 14 Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή

Χρόνος έκδοσης των τιμολογίων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.

	Δραστηριότητα Τιμολόγησης	Καταληκτική Ημερομηνία Έκδοσης Τιμολογίου
1	Χονδρική πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών	Έως τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα
2	Λιανική πώληση αγαθών	Κατά την παράδοση ή τον χρόνο έναρξης της αποστολής
3	Λιανική πώληση αγαθών που η παράδοσή τους γίνεται από τρίτο	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση
4	Παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτη	Με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας
5	Συνεχιζόμενη χονδρική ή λιανική παροχή αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου	Έως τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της περιόδου στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό

Χρόνος έκδοσης των τιμολογίων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.

	Δραστηριότητα Τιμολόγησης	Καταληκτική Ημερομηνία Έκδοσης Τιμολογίου
7	Χονδρική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών προς το Δημόσιο ή ΝΠΔΔ	Έως το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημοσίων έργων
8	Έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου	Έως τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα
9	Τιμολόγιο Εκκαθάρισης Αμοιβών Ασφαλιστικών και Μεσιτικών Πρακτόρων ή Πρακτορείων τυχερών παιγνίων	Μέχρι το τέλος της Ετήσιας περιόδου - φορολογικού έτους
10	Πιστωτικό τιμολόγιο επιστροφής αγαθών	Έως τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την παραλαβή των αγαθών
11	Πιστωτικό τιμολόγιο έκπτωσης πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών ή διάφορων διορθώσεων	Την χρονική στιγμή που λαμβάνουν μέρος τα πραγματικά γεγονότα

Νόμος 4172/2013

▣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος:

α) των φυσικών προσώπων

β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων. Ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του.

Νόμος 4172/2013 - ΚΦΕ

- ▣ Υποχρεωτικά ηλεκτρονικά η φορολογική δήλωση
 - ▣ Χρόνος υποβολής φορολογικών δηλώσεων έως 30/06
 - ▣ Κατάργηση αφορολογήτου για τους Μηχανικούς
 - ▣ Πληρωμή φόρου σε 3 ίσες διμηνιαίες δόσεις
 - ▣ Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης
 - ▣ Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, πραγματικά ή τεκμαρτά, τα φορολογούμενα με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. βάσει κλιμακίων ή αυτοτελώς) ή απαλλασσόμενα. Εξαιρετικά, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης οι φορολογούμενοι που έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους και δεν αποκτούν πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.
1. **Οι φορολογούμενοι οι οποίοι έχουν κάνει έναρξη επιτηδεύματος υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σε κάθε περίπτωση.**

Κάτοικοι εξωτερικού

▣ Υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα μόνον όταν αποκτούν πραγματικό εισόδημα, φορολογούμενο με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. βάσει κλίμακας ή αυτοτελώς) ή απαλλασσόμενο, από πηγές Ελλάδας. Αντιθέτως, ένας κάτοικος εξωτερικού που διαθέτει π.χ. δευτερεύουσα κατοικία/επιβατικό αυτοκίνητο στην Ελλάδα ή προβαίνει σε αγορά ακινήτου/αυτοκινήτου στην Ελλάδα, εφόσον δεν αποκτά πραγματικό εισόδημα στη χώρα μας, δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

- ▣ Ενήλικα προστατευόμενα τέκνα

- ▣ Δεν προβλέπεται, πλέον, εξαίρεση από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης για τα ενήλικα τέκνα (π.χ. φοιτητές κ.λπ.), ακόμα και εάν αυτά αναγνωρίζονται ως εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου, εφόσον αποκτούν εισόδημα.

Φορολογική κλίμακα αρ.15 (Νόμος 4172/13)

Φορολογική κλίμακα φυσικών προσώπων, για εισόδημα από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα.

Με τον ν.4387/2016 και συγκεκριμένα με την παράγραφο 1 του άρθρου 112 του νόμου αυτού, αντικαταστάθηκε η παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 και πλέον υπάρχει μία κλίμακα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα.

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
20.000,00	22%	4.400,00	20.000,00	4.400,00
10.000,00	29%	2.900,00	30.000,00	7.300,00
10.000,00	37%	3.700,00	40.000,00	11.000,00
Υπερβάλλον	45%			

ή

Εισόδημα φυσικών προσώπων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα (ευρώ)	Συντελεστής
0,00 - 20.000,00	22%
20.000,01 - 30.000,00	29%
30.000,01 - 40.000,00	37%
40.000,01 -	45%

Φορολογική κλίμακα αρ.15 *(Νόμος 4172/13)*

Φορολογική κλίμακα φυσικών προσώπων, για εισόδημα από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα.

Η ανωτέρω κλίμακα ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και μετά (παρ. 11 του άρθρου 112 του ν. 4387/2016).

Για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου (22%) μειώνεται κατά 50% (11%), εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

Μείωση φόρου εισοδήματος (δεν ισχύει για τα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα)

Με την παράγραφο 2 του άρθρου 112 του ν. 4387/2016, αντικαταστάθηκε το άρθρο 16 του ν. 4172/2013 και πλέον εισήχθη διαφορετική έκπτωση φόρου η οποία συνδέεται και με τον αριθμό των τέκνων.

Η μείωση του φόρου βάσει του νέου άρθρου 16, αφορά μόνο τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους.

Βάσει των νέων διατάξεων, ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ.

Με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε., τα αφορολόγητα όρια διαμορφώνονται ανάλογα με τα εξαρτώμενα τέκνα του φορολογούμενου ως εξής :

Μείωση φόρου για μισθούς-συντάξεις έως 20.000 ευρώ		
Εξαρτώμενα τέκνα	Μείωση φόρου	Αφορολόγητο εισόδημα μέχρι
0	1.900	8.636,36
1	1.950	8.863,64
2	2.000	9.090,91
3 και πάνω	2.100	9.545,45

Μείωση φόρου εισοδήματος (δεν ισχύει για τα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα)

Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά δέκα (10) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις.

Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 11 του ίδιου άρθρου 112.

Τα εξαρτώμενα τέκνα του φορολογούμενου ορίζονται από το άρθρο 11 του ν.4172/2013. Σχετικά με την παρακράτηση του φόρου με βάση τη νέα κλίμακα, αυτή αρχίζει από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου 4389/2016 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 27.5.2016 και δεν τίθεται θέμα αναδρομικής παρακράτησής τους (σχετική η ΠΟΛ.1064/30.5.2016).

Συντελεστής φορολόγησης για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία

Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 112 του ν. 4387/2016 αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του ν. 4172/2013 βάσει της οποίας, από 01.01.2016 αυξάνεται ο συντελεστής φόρου από 26% σε 29% στα παρακάτω νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες:

- Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.,)
- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών
- Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς
- Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών
- Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)
- Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω
- Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα

Φορολογικό έτος που ξεκινά από	Φορολογικός συντελεστής
01.01.2016	29%

Συντελεστής φορολόγησης και παρακράτησης φόρου μερισμάτων για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία

-Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.

-Τράπεζες

-Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)

-Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς

-Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών

-Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)

-Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω

Φορολογικό έτος που ξεκινά από	Συντελεστής	
	φόρου σε όλα τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα και οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	παρακράτησης φόρου μερισμάτων σε περίπτωση διανομής κερδών
01.01.2016	29%	10%
01.01.2017	29%	15%

-Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα

	Φορολογικός συντελεστής
Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα με διπλογραφικά βιβλία	29%

Επισήμανση:

Με την παρ. 7 του άρθρου 112 του ν. [4387/2016](#) αντικαταστάθηκε η παρ. 1 του άρθρου 40 του ν. [4172/2013](#) και αυξήθηκε ο συντελεστής φορολόγησης αλλά και ο συντελεστής παρακράτησης φόρου των μερισμάτων από 10% σε 15% για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2017 και μετά. Δηλαδή ισχύει για τα κέρδη που αποκτήθηκαν στο φορολογικό έτος 2017 (διανομή κερδών του φορολογικού έτους 2016 που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα μέσα στο φορολογικό έτος 2017).

Φορολογική κλίμακα για εισόδημα από ακίνητα φυσικών προσώπων

- Με την παράγραφο 7 του άρθρου 112 του ν. 4387/2016 αντικαταστάθηκε η παράγραφος 4 του άρθρου 40 του ν.4172/2013 που αφορά στους συντελεστές που εφαρμόζονται για τη φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία. Η κλίμακα αυτή είναι η ακόλουθη:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000,00	15%	1.800,00	12.000,00	1.800,00
23.000,00	35%	8.050,00	35.000,00	9.850,00
Υπερβάλλον	45%			

ή

Εισόδημα από ακίνητα φυσικών προσώπων (ευρώ)	Συντελεστής
0,00 - 12.000,00	15%
12.000,01 - 35.000,00	35%
35.000,01 -	45%

- Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα, σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθ. 112 του ν.[4387/2016](#).

Συνοπτικά οι φορολογικοί συντελεστές και ποσοστά προκαταβολής φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

Α/Α	Φυσικά και νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες	Φορολογικό έτος 2016	
		Συντελεστής φόρου	Ποσοστό προκαταβολής
1	Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.	29%	100%
2	Τράπεζες	29%	100%
3	Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)	29%	100%
4	Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα	29%	100%
5	Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών	29%	100%
6	Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	29%	100%
7	Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	29%	100%
8	Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	29%	100%
9	Επιχειρηματική δραστηριότητα φυσικών προσώπων	Κλίμακα 22 - 45%	100%
10	Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	Κλίμακα 22 - 45%	100%
11	Αγροτικοί συνεταιρισμοί, ομάδες παραγωγών	13%	100%
12	Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	29%	100%

Εισφορά αλληλεγγύης

Κλίμακα ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 43Α ν. 4172/2013)

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης %	Εισφορά αλληλεγγύης κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο εισφοράς αλληλεγγύης (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
8.000	2,2	176	20.000	176
10.000	5	500	30.000	676
10.000	6,5	650	40.000	1.326
25.000	7,5	1.875	65.000	3.201
155.000	9	13.950	220.000	17.151
Υπερβάλλον	10			

Αποδείξεις 2018

Το αφορολόγητο

Μισθωτοί, συνταξιούχοι και αγρότες για να κατοχυρώσουν την έκπτωση φόρου 1.900 έως 2.100 ευρώ θα πρέπει φέτος να πραγματοποιήσουν δαπάνες με πλαστικό χρήμα ανάλογα με το ύψος του εισοδήματός τους ως εξής:

Ύψος Εισοδήματος	Ποσοστό
έως 10.000,00 ευρώ	10%
από 10.000,01 έως 30.000,00 ευρώ	15%
από 30.000,01 ευρώ και άνω	20%

Το ανώτατο ποσό αποδείξεων που πρέπει να συγκεντρώσει κάποιος ανεξαρτήτως εισοδήματος είναι 30.000 ευρώ.

Σημειώνεται ότι σχεδόν όλα τα έξοδα που πραγματοποιούν τα νοικοκυριά περιλαμβάνονται στη λίστα των δαπανών οι οποίες εφόσον πραγματοποιηθούν με ηλεκτρονικό χρήμα οδηγούν στην κατοχύρωση του έμμεσου αφορολόγητου ορίου. το 2018 (που θα συμπεριληφθούν στις δηλώσεις του 2019) περιλαμβάνει σχεδόν τα πάντα. Από τα είδη του σούπερ μάρκετ, τους λογαριασμούς για ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, σταθερή και κινητή τηλεφωνία, καύσιμα, πετρέλαιο θέρμανσης, κοινόχρηστα, ασφάλιστρα αυτοκινήτου, επισκευές κατοικιών, ανταλλακτικά αυτοκινήτων. Ελάχιστες είναι οι δαπάνες που εξαιρούνται: τα ενοίκια, δόσεις δανείων, τα τέλη κυκλοφορίες, αγορές ακινήτων, αυτοκινήτων, σκαφών αναψυχής, πληρωμή φόρων, αγορές μετοχών.

Αποδείξεις 2018 Το αφορολόγητο

Οι ηλικιωμένοι, άνω των 70 ετών, άτομα με αναπηρία από 80% και πάνω, κάτοικοι χωριών με πληθυσμό μικρότερο των 500 ή κάτοικοι νησιών με πληθυσμό μικρότερο των 3.100, εξαιρούνται από το μέτρο.

Ωστόσο θα πρέπει να έχουν δαπάνες με αποδείξεις (χάρτινες), προκειμένου να κατοχυρώσουν

ΠΡΟΣΟΧΗ

Αν δεν καλύπτεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό της παραπάνω κλίμακας, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

Παραδείγματα

ΕΙΣΟΔΗΜΑ Μισθωτών, Συντ/χων	Ποσό Αποδείξεων
5.000,00 €	500,00 €
8.000,00 €	800,00 €
10.000,00 €	1.000,00 €
12.000,00 €	1.300,00 €
15.000,00 €	1.750,00 €
18.000,00 €	2.200,00 €
20.000,00 €	2.500,00 €
25.000,00 €	3.250,00 €
40.000,00 €	6.500,00 €

Άρθρο 19 Μειώσεις φόρου για δωρεές

Το ποσό του φόρου μειώνεται κατά δέκα τοις εκατό (10%) επί των ποσών δωρεών προς τους φορείς που ορίζονται στην απόφαση της επόμενης παραγράφου, εφόσον οι δωρεές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους το ποσό των εκατό (100) ευρώ. Το συνολικό ποσό των δωρεών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Άρθρο 21

Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Άρθρο 22

Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Άρθρο 23

Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους
- **κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,**
- **οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,**
- προβλέψεις για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,
- πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- οι δαπάνες ψυχαγωγίας
- προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και Δαπάνες σε μη συνεργάσιμα κράτη.
- **δαπάνες μισθοδοσίας εάν δεν πληρωθούν μέσω τραπεζής**

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Άρθρο 24

Αποσβέσεις

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4%
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20%
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10%
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας	40%

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Άρθρο 26

Επισφαλείς απαιτήσεις

Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις παραγράφους 5 έως 7 του παρόντος άρθρου, εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς, ως εξής:

- α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της εν λόγω απαίτησης, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης,

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Άρθρο 26

Επισφαλείς απαιτήσεις

β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Χρόνος υπερημερίας (σε μήνες)	Προβλέψεις (σε ποσοστό%)
>12	50
>18	75
>24	100

Άρθρο 69

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα

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

α) Σε τέσσερα τοις εκατό (4%) της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων

β) Σε δέκα τοις εκατό (10%) της συμβατικής 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.

Κατ' εξαίρεση, 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**, 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.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- Εξόφληση τιμολογίων μεταξύ επιτηδευματιών > 500,00 € από το λήπτη με επιταγές ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό . ΙΣΧΥΣ ΑΠΌ 01/1/2014
- Εξόφληση στοιχείων > 500,00 € σε ιδιώτες μέσω τράπεζας ή με πιστωτική κάρτα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ: Συγκεντρωτικές τιμολογίων Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών (ΜΥΦ)

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων θα υποβάλλονται «μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το ημερολογιακό τρίμηνο που αφορούν».

Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία στην οποία θα υποβάλλονται οι καταστάσεις αυτές;

Λογιστικές Διαφορές

Η έννοια της «λογιστικής διαφοράς», όπως καθιερώθηκε να λέγεται είναι όλα εκείνα τα ποσά των δαπανών που πρέπει να προστεθούν στα λογιστικά κέρδη της χρήσης (ή αντίστοιχα, να αφαιρεθούν από τις λογιστικές ζημιές αυτής), ώστε να προκύψει το φορολογητέο εισόδημα για την επιχείρηση, ορίσθηκε με απόφαση του ΣτΕ (33/1989), κατά την οποία, η μείωση του δηλούμενου εισοδήματος που έχει ως αιτίες την παραδρομή (λάθος), τον λανθασμένο χαρακτηρισμό πραγματικών περιστατικών ή την ουσιώδη πλάνη περί το δίκαιο, ονομάζεται λογιστική διαφορά και πρέπει να τακτοποιείται, κατά την δήλωση του εισοδήματος.

Με την πρόσθεση των λογιστικών διαφορών προκύπτει το φορολογητέο εισόδημα και έτσι γίνεται η φορολογική αναμόρφωση των κερδών.

Άρθρο 7 – Μηχανικοί – Νόμος 3919/2-3-11

- Η αμοιβή των μηχανικών καθορίζεται ελεύθερα με έγγραφη συμφωνία των συμβαλλομένων
- Μετά την περαίωση της μελέτης, ο μηχανικός γνωστοποιεί στο Τ.Ε.Ε. τα στοιχεία που προκύπτουν από αυτήν, με βάση τα οποία υπολογίζει και καταβάλλει στο Τ.Ε.Ε τις εισφορές και τα λοιπά δικαιώματα
- Οι εισφορές και δικαιώματα υπολογίζονται εφεξής επί της συμβατικής αμοιβής, εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη από την νόμιμη αμοιβή, αλλιώς υπολογίζονται επί της νόμιμης αμοιβής.

Αμοιβή

- Οι καθοριζόμενες με το διάταγμα αυτό αμοιβές αποτελούν τις νόμιμες αμοιβές, οι οποίες ισχύουν για την περίπτωση που **δεν προκύπτει έγκυρη έγγραφη συμφωνία αμοιβής, για την εκπόνηση μελετών και τη διενέργεια επιβλέψεων - παραλαβών και εκτιμήσεων Συγκοινωνιακών, Υδραυλικών και Κτιριακών Έργων ως και Τοπογραφικών Κτηματογραφικών και Χαρτογραφικών Εργασιών, κατά τις κατωτέρω κατηγορίες ή διακρίσεις αυτών**

Πότε μια οικονομική συμφωνία πρέπει να δηλώνεται στην Εφορία

- Μισθωτήρια συμβόλαια
- Συμφωνητικά για εργολαβίες ή υπεργολαβίες εκτέλεσης τεχνικών έργων
- Συμφωνητικά για εκδηλώσεις σωματείων, συλλόγων, ιδρυμάτων κ.τ.λ
- Συμφωνητικά τραγουδιστών και αθλητών
- Οποιαδήποτε συμφωνητικά, δεν υπάγονται στις προηγούμενες περιπτώσεις τότε τα βασικά τους στοιχεία καταχωρούνται σε μια τριμηνιαία κατάσταση η οποία υποχρεωτικά υποβάλλονται έως την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα του τριμήνου. (π.χ. για Ιαν, Φεβ, Μαρτ υποβάλλεται έως 20 Απρ)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2019

Εισοδήματα Χρήσης 2018

ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Μέχρι τις 30 Ιουνίου θα υποβληθούν φέτος οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ τα εκκαθαριστικά σημειώματα θα εξοφληθούν σε τρεις δόσεις, η πρώτη ως το τέλος Ιουλίου, η δεύτερη ως το τέλος Σεπτεμβρίου και η τελευταία έως τέλος Νοεμβρίου.

Ποιοι υποχρεώνονται να υποβάλλουν δήλωση:

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβάλουν φέτος υποχρεωτικά όλοι όσοι έχουν κλείσει μέχρι και τις 31-12-2018 το 18ο έτος της ηλικίας τους, εφόσον έχουν να δηλώσουν οποιουδήποτε ύψους πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

Η υποβολή γίνεται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

Αυτό σημαίνει, ότι δεν εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης τα ενήλικα τέκνα (π.χ. φοιτητές κ.λπ.), που αναγνωρίζονται ως εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου, εφόσον το προηγούμενο έτος απέκτησαν έστω και 0,01 ευρώ εισόδημα (π.χ. από τόκους καταθέσεων)!

Ποιοι υποχρεώνονται να υποβάλουν δήλωση:

2. Από την υποχρέωση να υποβάλουν φορολογική δήλωση απαλλάσσονται μόνο όσοι φορολογούμενοι, αν και έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους, δεν απέκτησαν πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα κατά τη διάρκεια του 2017.

Αυτό σημαίνει ότι δεν είναι υποχρεωμένοι να υποβάλουν δήλωση όσοι το 2017 δεν είχαν καθόλου εισοδήματα ούτε περιουσιακά στοιχεία που να αποτελούν τεκμήρια (κατοικία, αυτοκίνητο κλπ), εφόσον φιλοξενήθηκαν σε σπίτια γονέων, άλλων συγγενών ή φίλων.

Τέλος επιτηδεύματος:

- Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους σε 800€ ετησίως
- Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους σε 1.000€
- Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες σε 650€
- Για κάθε υποκατάστημα σε 600€

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ή

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Τεκμήρια διαβίωσης και
Τεκμήρια αγοράς

Αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης

- α) Αντικειμενική δαπάνη για Κατοικία (ιδιοχρησιμοποιούμενη, ενοικιαζόμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη)
- β) Αντικειμενική δαπάνη για Αυτοκίνητα
- γ) Αντικειμενική δαπάνη για Σκάφη αναψυχής
- δ) Αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα
- ε) Αντικειμενική δαπάνη για δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)
- στ) Αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτου, κ.λπ.
- ζ) Αντικειμενική δαπάνη των ιδιωτικών σχολείων
- η) Ποσό για έξοδα διαβίωσης 3.000 € για άγαμο και 5.000 για εγγάμους (πέραν των παραπάνω).

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΤΜ	τ.μ.	Τιμή ανά τ.μ.	Ποσό	Σύνολο τ.μ.	Συνολικό ποσό
Μέχρι 80 τ.μ.	80	40	3.200	80	3.200
81 - 120 τ.μ.	40	65	2.600	120	5.800
121 - 200 τ.μ.	80	110	8.800	200	14.600
201 - 300 τ.μ.	100	200	20.000	300	34.600
Από 301 τ.μ. κ άνω	-	400	-	-	-

Βοηθητικοί χώροι

- **Για τους βοηθητικούς χώρους της κατοικίας (αποθήκη, πάρκινγκ κλπ.) υπολογίζεται τεκμήριο (ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης) 40 ευρώ ανά τ.μ. δεν υπολογίζεται τεκμήριο για τη θέση στάθμευσης σε πυλωτή και η επιφάνεια της πυλωτής δεν γράφεται στους βοηθητικούς χώρους**

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ

- ▣ 40% για τιμή ζώνης από 2.800 € έως 4.999 €
- ▣ 70% για τιμή ζώνης από 5.000 € και άνω

- Σε δευτερεύουσα κατοικία το $\frac{1}{2}$ των πιο πάνω δαπανών
- Σε μονοκατοικία 20% προσαύξηση των πιο πάνω ποσοστών

Παράδειγμα

- Διαμέρισμα κύριας κατοικίας 100 τμ σε περιοχή με τιμή ζώνης 1500,00
- Η αντικειμενική δαπάνη είναι :
- $80 \text{ τμ} * 40 = 3.200,00$
- $81 \text{ τμ} - 100 \text{ τμ} = 20 * 65 = 1.300,00$
- Σύνολο $4.500,00$
- Αν στο παράδειγμα είχαμε μονοκατοικία η αντικειμενική δαπάνη θα ήταν επιπλέον *20% , δηλαδή
- $(4500 * 20\%) + 4.500 = 5.400,00$

- ▣ Δευτερεύουσα κατοικία



Για τις δευτερεύουσες κατοικίες τα παραπάνω ποσά υπολογίζονται μειωμένα κατά 50%. (ΠΡΟΣΟΧΗ : για τις δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες **δεν ισχύει** ο περιορισμός της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει από αυτές, πχ.τρεις μήνες το έτος)

Αν το σπίτι είναι άδειο

Όταν η κατοικία είναι άδεια (κενή) και δεν χρησιμοποιείται δεν υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης. Αν όμως η κατοικία είναι άδεια πάνω από έξι μήνες πρέπει να προσκομιστούν στην εφορία φωτοαντίγραφα από τους λογαριασμούς της ΔΕΗ ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο, όπως λογαριασμοί νερού ή κοινοχρήστων από τα οποία θα αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ήταν άδειο για αυτό το διάστημα

Περιουσιακά στοιχεία που αν αποκτηθούν αποτελούν τεκμήριο (πόθεν έσχες)

- ▣ Αγορά αυτοκινήτων ανεξαρτήτως κυβισμού
- ▣ Αγορά μοτοσικλετών ανεξαρτήτως κυβισμού
- ▣ Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής
- ▣ Αγορά κινητών πραγμάτων άνω 10.000 €, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων
- ▣ Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 € (εξαιρούνται προς δημόσιο, δήμους κλπ)
- ▣ Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε
- ▣ Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ

Αγορές επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση κεφαλαίου επιχειρήσεων (ατομικών, ομορρύθμων ή ετερορρύθμων εταιρειών, ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ή κοινοπιών ή κοινοπραπιών ή αστικών εταιρειών). Κάθε δαπάνη για αγορά ή για σύσταση επιχείρησης ή για συμμετοχή σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου επιχείρησης θεωρείται «τεκμήριο» εισοδήματος και πρέπει να δικαιολογείται με βάση νομίμως αποκτηθέντα έσοδα και εισοδήματα.

ΚΑΛΥΨΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΜΕ ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΚΠΙΠΤΕΙ Ε΄ΑΝ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΔΑΠΑΝΕΣ

- 3.000,00 € ΓΙΑ ΑΓΑΜΟ
- 5.000,00 € ΓΙΑ ΕΓΓΑΜΟ
- ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ
π.χ . εάν είναι άνεργος και δικαιούται επίδομα
ανεργίας, εάν νοσηλεύεται σε νοσοκομείο ή
κλινική, εάν υπηρετεί τη στρατιωτική του θητεία

Αξία οχημάτων που αποτελούν τεκμήριο αγοράς.

Η συνολική δαπάνη που έγινε για την απόκτηση των οχημάτων και όχι μόνον το τίμημα του οχήματος να συμπληρωθεί στους κωδικούς 719-720.

Τεκμήριο σε αγορά αυτοκινήτου με δόσεις.

Αν ένα επιβατικό αυτοκίνητο αγορασθεί με δόσεις κάθε χρόνο θα υπολογίζεται τεκμήριο αγοράς το ποσό των δόσεων που έχουν καταβληθεί μέσα σε αυτό το χρόνο.

- **Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας υπολογίζεται κανονικά ανεξάρτητα εάν η αγορά έγινε με δόσεις.**

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΟΙΚ.ΕΤ.2019

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης επιβατικού αυτοκινήτου ΙΧ, μικτής χρήσης και τύπου JEEP ορίζεται ως εξής:

Κυβικά Εκατοστά	Αντικειμενική δαπάνη
Μέχρι 1.200	4.000 ευρώ
1.201-2.000	4.000 + 600 ευρώ ανά 100 κ.ε.
2.001 – 3.000	+ 900 ευρώ ανά 100 κ.ε.
από 3.001 και άνω	+1.200 ευρώ ανά 100 κ.ε.

ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

- Στους κωδικούς 787-788 γράφεται το κεφάλαιο που έχει σχηματισθεί από **αποταμιεύσεις των προηγούμενων χρόνων** και αναλώθηκε μέσα στο 2018.
- Το κεφάλαιο αυτό πρέπει να έχει φορολογηθεί τα προηγούμενα χρόνια ή να έχει απαλλαγεί νόμιμα από το φόρο.

Πόθεν έσχες Μηχανικών -Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010

Με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.3842/2010, το καθαρό εισόδημα των αρχιτεκτόνων μηχανικών εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, οπότε και σε αυτή την περίπτωση άλλα είναι τα πραγματικά κέρδη και άλλα τα δηλούμενα φορολογητέα κέρδη.

Διευκρινίζεται ότι, σε όσες από τις παραπάνω περιπτώσεις τηρούνται βιβλία του ΚΒΣ, από τα οποία προκύπτουν λογιστικά κέρδη, αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις / ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά, είτε με κατ' αποκοπή φόρο, τότε για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών.

ΤΕΛΟΣ !

- ▣ Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας