

ΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ  
ΕΛΛΑΔΑΣ

4&7 ΙΟΥΛΙΟΥ 2011

ΙΕΚΕΜ  
ΗΜΕΡΙΔΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Κατερίνα Πέρρου  
Δικηγόρος - Φορολογικός Σύμβουλος

# ΘΕΜΑΤΑ

1. Φορολογία Εισοδήματος
2. Υποχρεώσεις από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

- **Λογιστικός προσδιορισμός** εισοδήματος  
= Έσοδα – Έξοδα
- **Έσοδα**: από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος
- **Χρόνος κτήσης** του εισοδήματος: ο χρόνος ολοκλήρωσης της παροχής, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΣ είσπραξης
- **ΕΞΑΙΡΕΣΗ**: παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

- **Έσοδα:** ενεργείται είτε ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ φόρου («ΦΕΜ») από τον ίδιο το μηχανικό (απόδοση στη ΔΟΥ του 10% ή 4% επί της αξίας της αμοιβής) ή ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ φόρου 20% από τον πελάτη/επιτηδευματία.
- Για συνολική αξία συναλλαγής ΜΙΚΡΟΤΕΡΗ ή ΙΣΗ των 300 € δεν διενεργείται παρακράτηση 20% (μπορεί όμως να έχει «ΦΕΜ»)

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

- **Έξοδα:** Γενικές αρχές για έκπτωση δαπανών
  - Επαρκή και ακριβή βιβλία
  - Δαπάνες **πραγματικές**
  - Δαπάνες **παραγωγικές**
  - Καλύπτονται από **νόμιμο φορολογικό στοιχείο**
  - **Αναγράφονται** στα τηρούμενα βιβλία
  - Δεν γίνονται προς **εξωχώριες εταιρείες** και γενικά εταιρείες εγκατεστημένες σε χώρες **μη συνεργάσιμες** στο φορολογικό τομέα ή με **προνομιακό φορολογικό καθεστώς**

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

- **Κατηγορίες Εκπιπτόμενων Δαπανών**  
(ενδεικτικά)
  1. Γενικά έξοδα **διαχείρισης** (ενοίκια, μισθοί υπαλλήλων, αμοιβές συνεργατών κλπ)
  2. **Συντήρηση, επισκευή** εγκαταστάσεων, μηχανημάτων, αυτοκινήτων – **ΕΚΠΙΠΤΕΙ** το 70% για ΕΙΧ ως 1600 κ.ε., το 35% για ΕΙΧ πάνω από 1600 κ.ε.
  3. Δεδουλευμένοι **τόκοι δανείων** ή πιστώσεων
  4. **Φόροι, τέλη, δικαιώματα** που βαρύνουν την επιχείρηση

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

## 5. Αποσβέσεις παγίων- βάσει συντελεστών

- \* Εξαιρέσεις:
- πάγια ως 1200 ευρώ
  - Η/Υ και λογισμικό
  - επιστημονικά περιοδικά & συγγράμματα
  - εργαλεία & ανταλλακτικά μηχαν/των

## 6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

## 7. Έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων

## 8. Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σε μισθωμένα ακίνητα

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

9. Δαπάνες για διαφήμιση
10. Μισθώματα leasing
11. Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού
12. Δαπάνες αγοράς ειδικής ενδυμασίας προσωπικού
13. Δαπάνες ταξιδιού στην αλλοδαπή εφόσον ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με τη δραστηριότητα της επιχείρησης
14. Δαπάνη για διαμονή εκτός έδρας (απόσταση > 100 χλμ από κατοικία) λόγω εργασίας
15. Δαπάνες διαφημιστικών δώρων
16. Δαπάνες κινητής τηλεφωνίας : εκπίπτει το 50% (για τόσους λογαριασμούς όσοι οι εργαζόμενοι)



# 1. Φορολογία Εισοδήματος

17. Δαπάνες οργάνωσης **ενημερωτικών ημερίδων** και συναντήσεων για πελάτες ή εργαζόμενους

18. **Αμοιβή λογιστή**

19. Δαπάνες που έχει γίνει δεκτό με **διοικητικές λύσεις ή δικαστικές αποφάσεις** ότι εκπίπτουν

Πολ. 1005/2005, Πολ. 1028/2006, Πολ. 1056/2007, Πολ. 1106/2008

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

- Έσοδα (ΜΕΙΟΝ) Εκπιπτόμενες Δαπάνες = Καθαρό Εισόδημα ή Ζημία (σε περίπτωση Ζημίας, αυτή μεταφέρεται για 5 έτη)
- **Αφορολόγητο ποσό** για νέους ηλικίας ως 30 ετών: 12.000 € (αντί των 8.000 €)
- **Τέλος επιτηδεύματος:** Δεν υπόκειται στο τέλος επιτηδεύματος (300 € για το 2011 και 500€ από το 2012) η **ΑΤΟΜΙΚΗ** άσκηση **ελευθερίου επαγγέλματος**, εφόσον δεν έχουν παρέλθει 5 έτη από την πρώτη έναρξη

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

- **Κίνητρα ανάπτυξης νεανικής επιχειρηματικότητας** (βλ. και Πολ. 1135/04-10-2010)
  - \* Απαλλαγή από φόρο εισοδήματος για εισόδημα ως 30.000 €
  - \* Τρία πρώτα χρόνια (έτος έναρξης +2)
  - \* Ηλικία ως 35 ετών και έναρξη εντός του 2010 (και για ΟΕ)
- **Κίνητρα διατήρησης θέσεων εργασίας** (βλ. και Πολ. 1088/11-06-2010)
  - \* Μείωση κύκλου εργασιών
  - \* Διατήρηση θέσεων εργασίας
  - \* Μείωση καθαρών κερδών κατά 20% ή φορολογικού συντελεστή κατά 3 μονάδες (π.χ. το 25% γίνεται 22%)

# 1. Φορολογία Εισοδήματος

- Δεν επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 επί ανακρίβειας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λόγω μη ορθού κατά τις ισχύουσες διατάξεις λογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος,

εκτός αν πρόκειται:

- α. Για δηλώσεις για τις οποίες η ανακρίβεια οφείλεται μερικά ή ολικά σε ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων.
- β. Για δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με παραβάσεις:
  - αα. Εκδοσης εικονικών ή πλαστών ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών ως προς την ποσότητα ή την αξία φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης τέτοιων στοιχείων.
  - ββ. Καταχώρισης στα τηρηθέντα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.

## 2. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

- Τήρηση Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων
- Καταχώριση παραστατικών ΩΣ ΕΧΟΥΝ
- Έκδοση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών
  - Κατά το χρόνο ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ της παροχής, ανεξαρτήτως είσπραξης
  - Εξαίρεση για την παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο: η ΑΠΥ εκδίδεται κατά το χρόνο είσπραξης της αμοιβής

## 2. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

- ΛΑΘΗ? Παραβάσεις ΚΒΣ – Πρόστιμα ΚΒΣ
- ΕΚΤΟΣ: Άρθρο 5 ν.3610/2007
- Επί παραβάσεων της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. νέων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν τις τρεις πρώτες διαχειριστικές περιόδους από την έναρξη της δραστηριότητας τους, δεν επιβάλλονται τα προβλεπόμενα πρόστιμα Κ.Β.Σ. και τα τηρηθέντα βιβλία δεν χαρακτηρίζονται ανεπαρκή εκ των παραβάσεων αυτών, ανεξαρτήτως του είδους και της έκτασης της παράβασης.
  - Η ΑΠΑΛΛΑΓΗ αυτή υπό προϋποθέσεις

## 2. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

- Υποβολή **Συγκεντρωτικών Καταστάσεων** Πελατών-Προμηθευτών, για διασταύρωση: ως 30 Σεπτεμβρίου 2011, ηλεκτρονική υποβολή
- Περιλαμβάνονται **στοιχεία αξίας ΑΝΩ των 300 €** το κάθε ένα
- **Απόδειξη Συναλλαγής:** Εξόφληση συναλλαγών > 3.000 € ΜΟΝΟ μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή επιταγής εκδόσεως του λήπτη του στοιχείου
- **ΑΠΥ για συναλλαγή > 3.000 €** (για το 2011) [ή για ιδιώτες >1500 € από το 2012], **ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ** εξόφληση μέσω τραπεζικού συστήματος

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- Συνεχείς αλλαγές – συνεχής ενημέρωση

ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ!