

Ενημέρωση σχετικά με τη φορολογία των Μηχανικών

Της Κατερίνας Πέρρου
Δικηγόρου - Φορολογικού Συμβούλου

Ποια φορολογική κλίμακα ισχύει φέτος (για τα εισοδήματα του 2011);

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. Συντελ %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
5.000	0	5.000	5.000	0
7000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της προηγούμενης παραγράφου αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογούμενου που τον βαρύνουν και κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο που τον βαρύνουν. Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου απαιτείται. Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

1. Ισχύει φέτος το αυξημένο αφορολόγητο ως 30.000 για τους νέους επιηδευματίες ως 35 ετών;

Όχι – καταργήθηκε από την 1-1-2011. Για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ. Όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των εννιά χιλιάδων (9.000) ευρώ. Το ίδιο ισχύει και για τους για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες και τους συνταξιούχους ανεξαρτητως ηλικίας που έχουν παιδιά με ειδικές ανάγκες.

2. Πρέπει να δηλώσω ποσό αποδείξεων;

Ναι για να ισχύσει το κατά περίπτωση αφορολόγητο ποσό. Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ατομικού εισοδήματος του φορολογούμενου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογούμενου υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί της διαφοράς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιλη-

φθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσής τους.

3. Ποιος είναι ο χειρισμός των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλουν οι μηχανικοί ελεύθεροι επαγγελματίες;

Οι υποχρεωτικές εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία (ΤΣΜΕΔΕ) δεν εκπίπτουν πλέον από το εισόδημα αλλά παρέχεται μείωση φόρου (το 10% του ποσού των εισφορών που έχουν καταβληθεί). Οι δαπάνες αυτές δεν καταχωρούνται στα τηρούμενα βιβλία ως επαγγελματικές δαπάνες.

4. Τι είναι η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης;

Οι δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά περιλαμβάνονται αναλυτικά σε κατάσταση (Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης) που υποβάλλεται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη δήλωση (ακόμα και αν η κατάσταση αυτή είναι μηδενική ή αν η επιχείρηση είναι ζημιογόνα). Οδηγίες για τη συμπλήρωση της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης έχουν δοθεί με την Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών Πολ. 1235/24-11-2011.

5. Αν την προηγούμενη χρονιά είχα ζημιά από την άσκηση του επαγγέλματος, τι γίνεται με αυτή τη φορολογική ζημιά;

Φέτος προβλέπεται για πρώτη φορά η δυνατότητα μεταφοράς ζημίας προηγούμενου έτους σε επόμενο ή επόμενα έτη για συμψηφισμό της με θετικά εισοδήματα. Θα συμπληρωθεί ο κωδικός 515-516 του Εντύπου Ε1.

6. Πώς καθορίζεται η αμοιβή των μηχανικών μετά την ισχύ του ν. 3919/2011;

Η αμοιβή των μηχανικών για τη μελέτη των έργων που αναφέρονται στο άρθρο 1 παρ. 1 ΠΔ 696/1974, η αμοιβή του επιβλέποντα μηχανικού για τις εργασίες επίβλεψης και η αμοιβή του μηχανικού που αναλαμβάνει τη διοίκηση έργου ΚΑΘΟΡΙΖΕΤΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΑ με ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ των συμβαλλομένων μερών.

7. Οι αμοιβές του Π.Δ. 696/1974 καταργήθηκαν ή εξακολουθούν να ισχύουν; Σε ποιες περιπτώσεις λαμβάνονται υπόψη αυτές;

Οι νόμιμες αμοιβές του ΠΔ 696/1974 εξακολουθούν να ισχύουν αλλά όχι πλέον ως υποχρεωτικές ελάχιστες. Εξακολουθούν να λαμβάνονται υπόψη:

- Όταν δεν προκύπτει συμφωνηθείσα αμοιβή από έγκυρη έγγραφη συμφωνία.

- Για τον υπολογισμό **εισφορών** υπέρ ΤΕΕ, υπέρ ασφαλιστικών ταμείων και λογαριασμών και λοιπών εισφορών και **δικαιωμάτων**, τα οποία υπολογίζονται, με βάση τη νομοθεσία, επί της αμοιβής των μηχανικών, όταν η συμβατική αμοιβή είναι μικρότερη ή όταν από τη νομοθεσία προβλέπεται ότι υπολογίζονται επί της υποχρεωτικής ελάχισης αμοιβής.

- Από τα **δικαστήρια**, επί εκδίκασης διαφορών από αμοιβές μηχανικών, όταν δεν προκύπτει έγκυρη έγγραφη συμφωνία.

8. Πώς υπολογίζονται οι κρατήσεις στην περίπτωση της έκδοσης οικοδομικών αδειών; (άρθρο 7 παρ. 6 Ν. 3919/2011);

Για την καταβολή των εισφορών, κρατήσεων, και λοιπών δικαιωμάτων που υπολογίζονται επί των **αμοιβών μηχανικών** λαμβάνεται υπόψη η **Ενιαία Τιμή Αφετηρίας** πολλαπλασιασμένη επί συντελεστή **0,15** (ΕΤΑ – βάσει ΥΑ Αριθμ. Δ17α/03/8/ΦΝ 460/23.1.2012 ορίζεται σε 750 ευρώ). Για την καταβολή των εισφορών, κρατήσεων και λοιπών δικαιωμάτων που υπολογίζονται επί του **προϋπολογισμού** των έργων, η **ΕΤΑ** πολλαπλασιάζεται επί συντελεστή **0,06**.

9. Σε ποια αμοιβή υπολογίζεται η προκαταβολή του φόρου;

Η Προκαταβολή φόρου («ΦΕΜ»): ο προκαταβλητέος φόρος 4% ή 10% υπολογίζεται επί της **συμβατικής αμοιβής** (άρθρο 52 παρ. 4 ΚΦΕ).

10. Πότε οφείλεται προκαταβολή φόρου (ΦΕΜ);

Εξαιρετικά, 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. Το ποσό του φόρου, που προκύπτει 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 διεύθυνση του, τη συμβατική αμοιβή, τον προκαταβλητέο φόρο, την αρμόδια για τη φορολογία Δημοσία 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.

11. Ο ΦΠΑ επί ποιας αμοιβής υπολογίζεται;

Ο ΦΠΑ υπολογίζεται επί της **συμβατικής αμοιβής**.

12. Τι υποχρεώσεις έχω σχετικά με την υποβολή ή κατάθεση των εγγράφων συμβάσεων που καταρτίζω;

Οι έγγραφες συμβάσεις που καταρτίζονται από τους μηχανικούς υποβάλλονται ως εξής:

1. Σύμφωνα με το Ν. 3919/2011 (και ΒΔ 1956): Στο ΤΕΕ – υποβάλλεται δήλωση ΑΝΑΘΕΣΗΣ και κατάθεση συμφωνητικού. Η υποχρέωση κατάθεση της σύμβασης στο ΤΕΕ καλύπτεται από την ηλεκτρονική υποβολή στοιχείων στο σύστημα αμοιβών.

2. Σύμφωνα με το Ν. 3943/2011: υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη ΓΓΠΣ, ως τις 20 Φεβρουαρίου κάθε έτους, κατάσταση εγγράφων συμφωνιών προηγούμενου έτους (Πολ. 1193/8-9-2011). Για το πρώτο έτος εφαρμογής έχει δοθεί παράταση ως τις 28/9/2012 (Πολ. 1043/2012). Ειδικά για 2012 θα υποβληθούν οι έγγραφες συμβάσεις από καταρτίστηκαν από 1/7/2011-31/12/2011.

3. Σύμφωνα με το Ν.1882/1990: κάθε επιτηθευματίας υποχρεούται να υποβάλει στη ΔΟΥ κατάσταση εγγράφων συμβάσεων ανά τρίμηνο.

13. Υπάρχει Μηχανισμός Ελέγχου για τις αμοιβές ή κυρώσεις;

Στο νόμο 3919/2011 προβλεπόταν ότι η ΔΕ του ΤΕΕ, όταν περιέρχεται στην αντίληψή του περίπτωση συνολογώσεως από μηχανικό σύμβασης, της οποίας η **αμοιβή φαίνεται ασυνήθιστα χαμηλή**, τον καλεί εγγράφως να δικαιολογήσει το ύψος της, ζητώντας τις **διευκρινίσεις** που κρίνει σκόπιμες. Εφόσον οι εξηγήσεις δεν κριθούν ικανοποιητικές, το ΔΣ (sic) του ΤΕΕ **μπορεί να ασκεί πειθαρχική δίωξη**. Η διάταξη αυτή όμως ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ με το Άρθρο 5 παρ.8 του Ν.4038/2012.

14. Πότε αποκτάται το εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματος του μηχανικού;

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από ελεύθερο επάγγελμα: ο **χρόνος ολοκλήρωσης της παροχής** (άρθρο 48 παρ. 7 ΚΦΕ)

Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών **διάρκειας**, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο **χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε**.

15. Στην περίπτωση της παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο πότε θεωρείται ότι αποκτάται το εισόδημα;

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών προς στο Δημόσιο το εισόδημα θεωρείται ότι αποκτάται κατά το χρόνο ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ της αμοιβής.

16. Πότε εκδίδεται η απόδειξη παροχής υπηρεσιών;

Σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 ΚΒΣ:

«Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με **εξαιρέση** την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους εισπραξη». Το άρθρο 12 παρ. 14 ΚΒΣ, το οποίο εφαρμόζεται ανάλογα ορίζει τα εξής:

«Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την **ολοκλήρωση της παροχής**. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο **κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε**. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της **διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία**».

17. Ποιες συναλλαγές εξοφλούνται μέσω τράπεζας;

Η εξόφληση συναλλαγών συνολικής αξίας, όταν δηλαδή το συνολικό πληρωτέο ποσό συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ υπερβαίνει τις 3.000 € γίνεται **ΜΟΝΟ** μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή εκδόσεως του λήπτη του στοιχείου. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από **1-6-2010** (άρθρο 18 ΚΒΣ, Πολ. 1091/2010). Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν. 3842/2010 προβλέπεται ότι οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών

που εκδίδονται για συναλλαγές που υπερβαίνουν τις 3000 ευρώ, όταν πρόκειται για συναλλαγή μεταξύ επιτηδευματιών ή τα 1.500 ευρώ όταν πρόκειται για συναλλαγή με ιδιώτες εξοφλούνται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ μέσω τραπεζικού συστήματος (με τραπεζική κατάθεση, πιστωτική κάρτα, επιταγή). Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από 1-1-2011. Ειδικά για τους ΙΔΙΩΤΕΣ το όριο ήταν 3.000 € για το 2011 και 1.500 € από 1-1-2012 (βλ. σχετικά την Πολ. 1027/9-2-2011).

18. Τι υποχρεώσεις έχω σχετικά με τη διασφάλιση συναλλαγών (άρθρο 20 ν. 3842/10);

Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει και ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ., και οφείλει, **εκτός των οριζόμενων στην παράγραφο αυτή**, να επιβεβαιώνει από ηλεκτρονική βάση δεδομένων της ΓΓΠΣ του Υπ. Οικ. την **ακρίβεια των στοιχείων**, καθώς και τη **φορολογική συνέπεια του αντισυμβαλλόμενου εκδότη**, για φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας άνω των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από 1-1-2011 και απαιτείται η έκδοση σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων.

19. Εκπίπτουν οι δαπάνες του ΕΙΧ μου που χρησιμοποιώ και για την άσκηση του επαγγέλματός μου;

Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των πιο πάνω δαπανών.

Οι δαπάνες αυτές δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Ο ΦΠΑ που τις βαρύνει αποτελεί κόστος και εκπίπτει κατά τα ανωτέρω ως δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα.

20. Πώς εκπίπτει η δαπάνη του κινητού τηλεφώνου;

Έχετε δικαίωμα έκπτωσης των ποσών που καταβάλλετε για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής.

Από το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Ο ΦΠΑ που βαρύνει τις δαπάνες αυτές εκπίπτει κατά 100%.

21. Ποιες δαπάνες εκπίπτουν στην περίπτωση που έχω την έδρα μου στο σπίτι;

Εκπίπτει αναλογία όλων των κοινών δαπανών με βάση τα χρησιμοποιούμενα τμ.

22. Το τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 Ν. 3986/2011) εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα;

Όχι – άρθρο 31 παρ. 1 περ. ε' υποπερ. δδ ΚΦΕ.

23. Το ΕΕΤΗΔΕ εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα;

Όχι – άρθρο 31 παρ. 1 περ. ε' υποπερ. εε' ΚΦΕ.

24. Γενικά ποιες δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα;

Οι δαπάνες που έχουν δικαίωμα έκπτωσης προβλέπονται στο άρθρο

31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Επιπλέον, για τις δαπάνες που έχει γίνει δεκτό με **διοικητικές λύσεις ή δικαστικές αποφάσεις** ότι εκπίπτουν μπορείτε να ανατρέχετε στις Πολ. 1005/2005, Πολ. 1028/2006, Πολ. 1056/2007, Πολ. 1106/2008.

25. Ποιες κατηγορίες δαπανών ΔΕΝ εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα;

Και για τις δαπάνες που δεν εκπίπτουν ανατρέχετε στο άρθρο 31 ΚΦΕ καθώς και στις δαπάνες που έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις ή δικαστικές αποφάσεις ότι **ΔΕΝ** εκπίπτουν που θα βρείτε στις Πολ. 1029/2006, Πολ. 1057/2007, Πολ. 1107/2008.

26. Πώς φορολογούνται οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες;

Από τη χρήση 2010 και μετά, μετά τις αλλαγές που επέφερε στο άρθρο 10 ΚΦΕ το άρθρο 6 του Ν. 3842/2010 οι προσωπικές εταιρείες (ΟΕ-ΕΕ) φορολογούνται ως εξής:

A) Το 50% των κερδών φορολογούνται στο επίπεδο του Ν.Π με ΕΞΑΝΤΛΗΣΗ φορολογικής υποχρέωσης (για το ποσοστό αυτό και για όλα τα πρόσωπα)

B) Το άλλο 50% φορολογείται ως επιχειρηματική αμοιβή (εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις) στο όνομα (μέχρι 3) φυσικών προσώπων ομόρρυθμων εταίρων (ΣΤΗΝ ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΠ - 45% για πάνω από 100.000 €)

Το 50% των κερδών **A** φορολογείται με δυο συντελεστές: **20%** για το ποσοστό που αναλογεί σε ομόρρυθμους εταίρους ΦΠ και με **25%** αυτό που αναλογεί σε ετερόρρυθμους εταίρους και ΝΠ

Παράδειγμα:

ΟΕ με 2 μέλη ΦΠ (50% έκαστος) και κέρδη 100.000 €

Επιχειρηματική αμοιβή: $100.000 \times 50\% \times 50\% = 25.000$ € εισόδημα έκαστος

Φορολόγηση Επιχειρηματικής Αμοιβής (κλίμακα ΦΠ ως 25%): φόρος 3.670 € έκαστος

Φορολόγηση κερδών στο επίπεδο της ΟΕ: επειδή συμμετέχουν μόνο ΦΠ το σύνολο του 50% των κερδών (= 50.000 € κέρδη) φορολογείται με 20%, ήτοι: φόρος 10.000 €.

ΣΥΝΟΛΟ Φόρου: $3.670 + 3.670 + 10.000 = 17.340$ € (πραγματικός φορολογικός συντελεστής 17,34%)

27. Πότε είναι υποχρεωτική η υπογραφή της φορολογικής δήλωσης από λογιστή;

Γενικά υπάρχει υποχρέωση υπογραφής της δήλωσης από λογιστή ΕΦΟΣΟΝ ο τζίρος του ελεύθερου επαγγελματία **υπερβαίνει** τις 50.000 €. Επίσης υπάρχει υποχρέωση υπογραφής της δήλωσης από λογιστή όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί του Πίνακα Ι του εντύπου Ε3, σχετικά με την αυτοπεραίωση. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται **υποχρεωτικά** η δήλωση να υπογραφεί από λογιστή, ανεξαρτήτως ύψους τζίρου.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ:

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο σκοπός του σημειώματος είναι αποκλειστικά και μόνο ενημερωτικός και δεν συνιστά σε καμία περίπτωση παροχή επαγγελματικών συμβουλών (νομικών, φορολογικών, λογιστικών ή άλλων). Οι πληροφορίες που περιέχονται στην παρουσίαση έχουν ελεγχθεί ως τις 12/4/2012 και έχει καταβληθεί κάθε προσπάθεια να είναι ακριβείς. Είναι πιθανό όμως λόγω των συχνών αλλαγών στη φορολογική νομοθεσία να υπάρχουν ανακρίβειες. Ελέγχετε πάντα την ακρίβεια κάθε πληροφορίας που θέλετε να χρησιμοποιήσετε. Συμβουλευθείτε πάντα τους ειδικούς πριν προβείτε σε οποιαδήποτε ενέργεια.