

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ**  
**Κ.Φ.Α.Σ. – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ**  
**ΣΕΡΑΦΕΙΜ Θ. ΖΑΧΑΚΗΣ**  
**ΛΟΓΙΣΤΗΣ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ**

## ΒΑΣΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ ΝΕΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (ΚΦΑΣ)

Πρόσφατα ψηφίσθηκε από τη Βουλή το Πολυνομοσχέδιο (ήδη Ν.4093/2012) το οποίο μεταξύ των άλλων περιλαμβάνει και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (για λόγους συντομίας Κ.Φ.Α.Σ.) ο οποίος από 1/1/2013 αντικαθιστά τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Το παρόν σημείωμα έχει σκοπό να παρουσιάσει τις κυριότερες μεταβολές που επιφέρει ο Κ.Φ.Α.Σ. σε σχέση με τα μέχρι την 31/12/2012 προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. ειδικά για τον κλάδο σας.

Με τον Ν.4093/2012 καταργούνται οι εξειδικεύσεις και οι κατηγοριοποιήσεις του όρου «Επιτηδεύματίας» που προέβλεπε ο ΚΒΣ και εισάγεται ο όρος «υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών».

### Τήρηση βιβλίων

<sup>35</sup><sub>17</sub> Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών εντάσσονται σε 2 κατηγορίες βιβλίων (**απλογραφικά και διπλογραφικά**). Κριτήρια για την ένταξη αποτελούν η μορφή της επιχείρησης, το αντικείμενο εργασιών, το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων:

ΚΡΙΤΗΡΙΑ	ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ (Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ)	ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ (Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ)
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΝΩ ΤΩΝ 1.500.000 ευρώ	ΕΩΣ 1.500.000 ευρώ
ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΜΟΡΦΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ	Α.Ε. Ε.ΠΕ. Ι.Κ.Ε.	Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις των Α.Ν.89/1967, τα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων κ.λ.π.
ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ		Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών
		Ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
		Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν.27/1975.
		Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του.

<sup>35</sup><sub>17</sub> Τα βιβλία (διπλογραφικά ή απλογραφικά) είτε τηρούνται χειρόγραφα, είτε μηχανογραφικά, είναι **αθεώρητα**.

<sup>35</sup><sub>17</sub> Καταργήθηκε από 1-1-2013, η υποχρέωση τήρησης μηνιαίας κατάστασης επί μηχανογραφικής τήρησης του βιβλίου εσόδων-εξόδων. Σημειώνεται ότι θα εκτυπωθεί θεωρημένη μηνιαία κατάσταση εσόδων-εξόδων για το Δεκέμβριο του 2012.

<sup>35</sup><sub>17</sub> Καθιερώνεται η δυνατότητα συγκεντρωτικής εγγραφής των ακαθαρίστων εσόδων και του ΦΠΑ που αντιστοιχεί ανά ημέρα για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού, με την προϋπόθεση ότι θα δίνεται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθεί κατάσταση με ανάλυση εσόδων.

<sup>35</sup><sub>17</sub> Καθιερώνεται η δυνατότητα συγκεντρωτικής καταχώρισης (μία εγγραφή) ημερησίως δαπανών (μέχρι 150 ευρώ έκαστο).

<sup>35</sup><sub>17</sub> **Απλογραφικά βιβλία (εσόδων-εξόδων) Τήρηση-Χρόνος ενημέρωσης:**

<b>α/α</b>	<b>ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ</b>	<b>ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ</b>	<b>ΣΗΜΕΙΩΣΗ</b>
<b>1</b>	<b>Βιβλίο εσόδων-εξόδων</b>	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου	Όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.
<b>2</b>	<b>Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής (ποσοτικά). Βιβλίο απογραφών (αξιακά)</b>	Μέχρι την 20ή Φεβρουαρίου του επόμενου έτους  Μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	Εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο των 150.000 ευρώ
<b>3</b>	<b>Μητρώο Πάγιων</b>	Μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	Εφόσον υπάρχουν πάγια
<b>4</b>	<b>Έντυπα καταχώρισης των πληροφοριών της παρ. 23 του άρθρου 4 (πρώην πρόσθετα βιβλία)</b>	Με την είσοδο στο χώρο της παροχής και πάντα πριν την έναρξη των εργασιών	Για ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών

<sup>35</sup><sub>17</sub> Στο υποκατάστημα τηρείται μόνο βιβλίο εσόδων-εξόδων (όχι κατάσταση απογραφής), με δυνατότητα μη τήρησης του, εφόσον οι συναλλαγές του υποκαταστήματος καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της έδρας.

<sup>35</sup><sub>17</sub> Ορίζεται η υποχρέωση παροχής ασφαλών πληροφοριών για τις συναλλαγές συγκεκριμένων κατηγοριών απεικόνισης συναλλαγών, όπως οι εκμεταλλευτές χώρων διαμονής ή φιλοξενίας, τα εκπαιδευτήρια, οι κλινικές ή θεραπευτήρια, τα κέντρα αισθητικής, τα γυμναστήρια, οι χώροι στάθμευσης, οι ιατροί και οι **οδοντίατροι**. Η τήρηση των ανωτέρω γίνεται είτε με την χειρόγραφη καταχώριση σε θεωρημένα έντυπα ή καταστάσεις, (πρώην πρόσθετα βιβλία), είτε με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ. Η ισχύς της παραγράφου αυτής είναι έως 31/12/2013.

## **ΒΙΒΛΙΟ ΕΠΙΣΚΕΨΗΣ ΑΣΘΕΝΩΝ**

Οι γιατροί και οδοντίατροι πρέπει να παρέχουν μέσω χειρόγραφου θεωρημένου βιβλίου (βιβλίο επίσκεψης ασθενών) ή κατάστασης ή μηχανογραφικών καταστάσεων σημειωμένων με φορολογικό μηχανισμό ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους μέχρι την έκδοση του στοιχείου, για το οποίο έχουν υποχρέωση, όπου και αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη. Οι ασφαλείς αυτές πληροφορίες μπορούν να δοθούν με το βιβλίο επίσκεψης ασθενών με τον τρόπο που τηρείται και επί των διατάξεων του ΚΒΣ.

**Στην περίπτωση που το στοιχείο εκδίδεται αμέσως** (με την έναρξη της παροχής υπηρεσίας) δεν απαιτείται η καταχώρηση των πληροφοριών αυτών, δηλαδή η τήρηση βιβλίου ή κατάστασης.

### **Α. Από ποιους τηρείται**

Τηρείται από όλους τους γιατρούς και οδοντίατρος, ακόμα και από τις εταιρείες που συνιστούν οι γιατροί με αντικείμενο βεβαίως την παροχή υπηρεσιών γιατρού.

Εξαιρούνται από την υποχρέωση οι κτηνίατροι. Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης όταν παρέχονται ιατρικές υπηρεσίες εκτός των εγκαταστάσεων του γιατρού π.χ. στα σπίτια των ασθενών.

### **Β. Τι αναγράφεται στο βιβλίο**

Στο βιβλίο καταχωρούνται για κάθε ασθενή το ονοματεπώνυμο του και η χρονολογία επίσκεψης.

**Ειδικά για τους οδοντίατρος** έγινε δεκτό με την Εγκ.ΠΟΛ.1271/12-12-02, λαμβανομένου υπόψη και του γεγονότος ότι οι υπηρεσίες που παρέχονται από αυτούς, σε αρκετές περιπτώσεις ολοκληρώνονται ύστερα από πολλές επισκέψεις (π.χ. απονευρώσεις), παρέχεται η δυνατότητα, για τις περιπτώσεις αυτές, το πρόσθετο βιβλίο να ενημερώνεται με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας (πρώτη επίσκεψη του ασθενή), με σχετική ένδειξη σημείωση «συνεχίζονται οι επισκέψεις» και με την ολοκλήρωση των υπηρεσιών να αναγράφεται και η ημερομηνία αυτή.

Για τις εξετάσεις ασθενών και την παροχή ιατρικών ή οδοντιατρικών συμβουλών χωρίς αμοιβή δωρεάν θα γίνεται σχετική καταχώρηση στο βιβλίο ασθενών και θα εκδίδονται αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με την ένδειξη «δωρεάν», σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 9 του ΚΦΑΣ (Σχετ. και η Εγκ. ΠΟΛ.1271/12-12-02).

### **Γ. Ποιοι ασθενείς δεν αναγράφονται στο βιβλίο**

Οι γιατροί που έχουν συμβληθεί με το Δημόσιο ή έχουν σύμβαση μίσθωσης εργασίας (μισθωτοί) ή μίσθωσης έργου με ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ κ.λ.π.) και έχουν την υποχρέωση να δέχονται τους ασφαλισμένους αυτούς στο ιατρείο τους, **χωρίς να λαμβάνεται ιδιαίτερη αμοιβή** κατά την επίσκεψη από τους ασθενείς δεν υποχρεούνται να καταχωρούν τα στοιχεία των ασθενών αυτών στο τηρούμενο βιβλίο (όταν λαμβάνεται μέρος αμοιβής ή ποσοστού συμμετοχής ενημερώνεται κανονικά το βιβλίο). Η ιδιότητα των ασθενών αυτών ως ασφαλισμένων στο Δημόσιο ή σε κάποιο ταμείο θα αποδεικνύεται από το ατομικό βιβλιάριο υγείας, από το οποίο θα έχει αποκοπεί η σχετική απόδειξη ή από την αναγραφή στο ασφαλιστικό βιβλιάριο του ονόματος του οικογενειακού γιατρού. Για όλους τους άλλους ασθενείς, ακόμα και αυτούς που δέχεται ο γιατρός δωρεάν υποχρεούται να τους καταχωρεί στο Βιβλίο Ασθενών (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ.1216/92 και 1271/02).

### **Δ. Τόπος τήρησης**

Τηρείται στο χώρο εξέτασης του ασθενή ή στο χώρο παροχής σ' αυτόν των ιατρικών συμβουλών (ιατρείο, οδοντιατρείο, εργαστήριο κ.λ.π.). Για τις επισκέψεις ασθενών στο σπίτι ή σε άλλους χώρους, όπως σε σχολεία, αθλητικούς συλλόγους δεν προκύπτει υποχρέωση τήρησης Βιβλίου Ασθενών.

### **Ε. Χρόνος ενημέρωσης**

Ενημερώνεται με την είσοδο του ασθενούς στον χώρο εξέτασης ή παροχής των ιατρικών υπηρεσιών και συμβουλών.

## **ΣΤ. Δυνατότητα συνένωσης του «Βιβλίου Επίσκεψης Ασθενών» με το βιβλίο «Εσόδων-Εξόδων»**

Οι γιατροί και οδοντίατροι έχουν τη δυνατότητα να συνενώνουν το Βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών με το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων με την προϋπόθεση ότι από το συνενώμενο «Βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών-Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων» θα προκύπτουν τα δεδομένα και των δύο βιβλίων, ότι αυτό θα παραμένει στο χώρο εξέτασης των ασθενών καθ' όλη τη διάρκεια της επαγγελματικής απασχόλησης του γιατρού και ότι θα τηρείται χειρόγραφα. (Δεν προτείνεται).

## **ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΩΝ ΚΑΤ' ΕΝΤΟΛΗ ΤΡΙΤΟΥ (ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ)**

Όταν ένας γιατρός εξετάζει ασθενείς-εργαζομένους στο ιατρείο του, κατ' εντολή της εταιρείας στην οποία εργάζονται και αμείβεται από αυτήν, έχει υποχρέωση να καταχωρεί στο βιβλίο επίσκεψης ασθενών το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του πελάτη στον οποίο και θα εκδώσει το σχετικό τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (αθεώρητο) αναγράφοντας και το ονοματεπώνυμο του ασθενούς υπαλλήλου της εταιρείας.

## **ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΣΕ ΟΡΘΟΔΟΝΤΙΚΟ**

Υπάρχουν οδοντίατροι οι οποίοι εργάζονται αποκλειστικά σε ορθοδοντικούς και προσφέρουν υπηρεσίες και αμείβονται για αυτές, χωρίς να έχουν εξαρτημένη εργασία. Τίθεται το ερώτημα, εάν θα πρέπει να τηρούν βιβλίο ασθενών, ποια στοιχεία θα εκδίδουν και πως χαρακτηρίζεται το εισόδημα τους?

Οι αμοιβές του οδοντίατρου όσο και του ορθοδοντικού αποτελούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Ο ορθοδοντικός υποχρεούται να τηρεί βιβλίο ασθενών. Αντίθετα ο οδοντίατρος που εξυπηρετεί τους ασθενείς στο χώρο του ορθοδοντικού με μηχανήματα του ορθοδοντικού δε έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλίο ασθενών. Ο ορθοδοντικός πρέπει να εκδίδει ΑΠΥ αθεώρητες με την ΠΟΛ. 1080/2003 και να καταχωρεί αυτές στο βιβλίο ασθενών εντός της επομένης, ενώ ο οδοντίατρος που προσφέρει αποκλειστικά υπηρεσίες στον ορθοδοντικό πρέπει να εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (Σχετ.Εγγ. 1024547/466/Α0012/7-3-2006).

## **ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Καταργείται η θεώρηση όλων των στοιχείων από 1-1-2014. Παραμένει μέχρι 31-12-2013 η θεώρηση (επί χειρόγραφης έκδοσής) τους από τη ΔΟΥ ή με χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του Ν. 1809/1998 (επί μηχανογραφικής έκδοσης αυτών) μόνο:

- Των στοιχείων διακίνησης (Δελτίο Αποστολής-Δελτίο Αποστολής συνενωμένο με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας)
- Απόδειξη λιανικών συναλλαγών (με χρήση Φ.Τ.Μ ή χρήση Η/Υ με σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.)
- Απόδειξη παροχής υπηρεσιών (από ΔΟΥ ή με χρήση Φ.Τ.Μ ή χρήση Η/Υ με σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.)

## **ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΑΠΟ ΑΣΚΟΥΝΤΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ**

Στους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα παρέχεται η δυνατότητα της έκδοσης των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για την παροχή υπηρεσιών στο κοινό είτε χειρόγραφα από θεωρημένο στέλεχος, με θεώρηση του στην αρμόδια ΔΟΥ, είτε (προαιρετικά) μηχανογραφικά με την χρήση Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του Ν.1809/1988, αναγράφοντας και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Σημειώνεται ότι, τα ανωτέρω ισχύουν και για τους ελεύθερους επαγγελματίες που ενώ με τις προϋχούσες διατάξεις υποχρεούνται στην τήρηση πρόσθετων βιβλίων, με τις νέες διατάξεις του ΚΦΑΣ δεν υποχρεούνται στην παροχή ασφαλών πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 του Κώδικα αυτού (π.χ. Φυσιοθεραπευτές).

Ακόμη, σημειώνεται ότι, όσοι από τους ως άνω ελεύθερους επαγγελματίες τηρούν με τις νέες διατάξεις του ΚΦΑΣ τις ασφαλείς πληροφορίες (πρόσθετα βιβλία) της παραγράφου 23 του άρθρου 4 του Κώδικα αυτού (π.χ. **γιατροί και οδοντίατροι**) εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για την παροχή υπηρεσιών προς το κοινό **αθεώρητες** βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ.1083/2003 και ΠΟΛ.1004/2013 άρθρο 9.

Επισημαίνεται, τέλος ότι, για τις επαγγελματικές παροχές των υπηρεσιών σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, όλοι οι ελεύθεροι επαγγελματίες εκδίδουν σε κάθε περίπτωση αθεώρητα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών. ΠΡΟΣΟΧΗ όχι ΑΠΥ.

Το Τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη.

### **ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

<sup>35</sup><sub>17</sub> Ορίζεται για πρώτη φορά ότι η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχεία υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που είναι διαθέσιμα από την Γ.ΓΠ.Σ. του ΥΠΟΙΚ καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του φορολογικού απορρήτου καθότι το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου.

<sup>35</sup><sub>17</sub> Μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών, να φυλάσσονται σε οποιοδήποτε τόπο ακόμα και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας. Στην περίπτωση που η αποθήκευση γίνεται εκτός Ελλάδας, προϋπόθεση αποτελεί η υποβολή γνωστοποίησης στην αρμόδια ΔΟΥ.

<sup>35</sup><sub>17</sub> Παραμένει η υποχρέωση υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών/Προμηθευτών. Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις δεν απαιτείται η αναγραφή του επαγγέλματος, της διεύθυνσης και της ΔΟΥ ενώ δεν συμπεριλαμβάνονται σε αυτές τα ασφάλιστρα, οι επιστροφές ασφαλιστρών και οι εκπτώσεις επί ασφαλιστρών που αναγράφονται στα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

<sup>35</sup><sub>17</sub> Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγής τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών. Επιτρέπεται πλέον ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των αντισυμβαλλομένων.

**Οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. ισχύουν από 1-1-2013.**

## ΒΑΣΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ ΝΕΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ (Ν.4110/2003)

Από 1-1-2013 το νέο φορολογικό νομοσχέδιο (ν.4110/2003) «Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος και λοιπές διατάξεις», φέρνει μεγαλύτερα βάρη για μισθωτούς και συνταξιούχους, αλλά και αυτοαπασχολούμενους και ελεύθερους επαγγελματίες.

Βέβαια για τα εισοδήματα του 2012, τα νοικοκυριά, οι μισθωτοί, οι συνταξιούχοι, οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες, θα δώσουν το ραντεβού με την εφορία με την ισχύουσα κλίμακα και τις ισχύουσες φοροαπαλλαγές.

Από το 2013 «τιμωρούνται» κυρίως οι οικογένειες με παιδιά, καθώς καταργείται το πρόσθετο αφορολόγητο όριο των παιδιών και καταργούνται οι περισσότερες φοροαπαλλαγές.

Συγκεκριμένα θα εφαρμοσθούν οκτώ διαφορετικοί τρόποι στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Έτσι με ξεχωριστή κλίμακα θα φορολογούνται:

- <sup>35</sup>/<sub>17</sub> Μισθωτοί και συνταξιούχοι,
- <sup>35</sup>/<sub>17</sub> Ελεύθεροι επαγγελματίες και οι ατομικές επιχειρήσεις,
- <sup>35</sup>/<sub>17</sub> Ιδιοκτήτες ακινήτων που εισπράττουν ενοίκια,
- <sup>35</sup>/<sub>17</sub> Οι αγρότες,
- <sup>35</sup>/<sub>17</sub> Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίες, Κοινοπραξίες κ.λ.π. με απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ,
- <sup>35</sup>/<sub>17</sub> Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίες, Κοινοπραξίες κ.λ.π. με διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) του ΚΦΑΣ.
- <sup>35</sup>/<sub>17</sub> Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Συνεταιρισμοί κ.λ.π.
- <sup>35</sup>/<sub>17</sub> Φορολογία λοιπών εισοδημάτων (τόκοι, υπεραξία μετοχών, υπεραξία μεταβίβασης ακινήτων, ποσά που καταβάλλονται στους δικαιούχους από ομαδικά ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής επιχείρησης).

«Μαχαίρι» μπαίνει και στις περισσότερες φοροαπαλλαγές από τα εισοδήματα του 2013, με δικαίωμα έκπτωσης για όσες παραμένουν, να έχουν **μόνο οι μισθωτοί και συνταξιούχοι**.

**Κλίμακα φόρου μισθωτών-συνταξιούχων (ισχύει και για μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών «μπλοκάκια»).**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
25.000,00 €	22,00%	5.500,00 €	25.000,00 €	5.500,00 €
17.000,00 €	32,00%	5.440,00 €	42.000,00 €	10.940,00 €
Άνω των 42.000,00 €	42,00%			

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:** Για να θεωρηθεί το εισόδημα από εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες πρέπει να ισχύουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

<sup>35</sup>/<sub>17</sub> Να υπάρχει έγγραφη σύμβαση με τον λήπτη της υπηρεσίας.

<sup>35</sup>/<sub>17</sub> Να παρέχουν τις υπηρεσίες τους έως και σε τρεις (3) «πελάτες-εργοδότες». Σε περίπτωση που υπερβαίνουν τους τρεις (3) ισχύει το ίδιο αν το 75% των ακαθαρίστων εσόδων προέρχεται από έναν «πελάτη-εργοδότη». Σε αυτή την περίπτωση το εισόδημα τους αφαιρούμενο των ασφαλιστικών εισφορών, θεωρείται και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες χωρίς να δικαιούνται την έκπτωση των δαπανών του άρθρου 31 του Ν.2238/1994.

### Κλίμακα φόρου μη μισθωτών (ατομικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες)

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος κλιμακίου
50.000,00 €	26%	13.000,00 €
Πάνω από 50.000,00 €	33%	

Η ως άνω κλίμακα αφορά το δηλωθέν εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα και από ατομική επιχείρηση (εμπορική, μεταποιητική, παροχής υπηρεσιών κλπ.).

Για νέες ατομικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με έναρξη επιτηδεύματος 1-1-2013 και μετά και για τα τρία πρώτα έτη άσκησης δραστηριότητας, ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου μειώνεται κατά 50% για μέχρι 10.000 ευρώ εισόδημα.

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ 2012	ΤΕΛΟΣ 2012	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ 2012	ΦΟΡΟΣ 2013	ΤΕΛΟΣ 2013	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ 2013
5.000	0	500	500	1.300	650	1.950
10.000	500	500	1.000	2.600	650	3.250
15.000	1.240	500	1.740	3.900	650	4.550
20.000	2.420	500	2.920	5.200	650	5.850
25.000	3.670	500	4.170	6.500	650	7.150
30.000	5.320	500	5.820	7.800	650	8.450
35.000	7.070	500	7.570	9.100	650	9.750
40.000	8.820	500	9.320	10.400	650	11.050
50.000	12.620	500	13.120	13.000	650	13.650
60.000	16.420	500	16.920	16.200	650	16.850

### Κλίμακα φόρου εισοδημάτων από ενοίκια

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος Κλιμακίου
12.000,00 €	10,00%	1.200,00 €
Πάνω από 12.000,00 €	33,00%	

### Υπόχρεοι υποβολής ατομικής δήλωσης

<sup>35</sup>/<sub>17</sub> Κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

<sup>35</sup>/<sub>17</sub> Επίσης υποχρέωση έχουν οι κάτοικοι του εξωτερικού για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

Τα ανωτέρω ισχύουν από το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012).

### Υποχρεώσεις φορολογουμένων-χρόνος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

<sup>35</sup>/<sub>17</sub> Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αναγράφονται όλα τα εισοδήματα του υπόχρεου, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο εισοδήματα. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος. (ισχύει για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013. Χρήση 2012 και μετά).



### **Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων**

Οι αποσβέσεις πλέον γίνονται για τα πάγια που αποκτούνται από 1-1-2013 και μετά μόνο με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των παγίων. Προβλέπονται νέοι συντελεστές απόσβεσης οι οποίοι περιορίζονται σε 6 κατηγορίες και καταργείται ο ανώτερος και κατώτερος συντελεστής απόσβεσης. Ειδικά για νέες επιχειρήσεις δίνεται η δυνατότητα για τις τρεις πρώτες διαχειριστικές περιόδους να διενεργούν αποσβέσεις με μηδενικό συντελεστή σε όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους.

### **Επιχειρηματική αμοιβή**

Καταργήθηκε ο χαρακτηρισμός της επιχειρηματικής αμοιβής ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Συνεπώς, δεν υπάρχει πλέον υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής σε Ο.Ε. και Ε.Ε. (ισχύει για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014. Χρήση 2013 και μετά).

### **Δαπάνες ασφαλιστικών εισφορών επαγγελματικών ταμείων**

Οι ασφαλιστικές εισφορές των ταμείων υποχρεωτικής ασφάλισης (ΟΑΕΕ, κλπ), οι οποίες καταβάλλονται από επιτηδευματίες και που πραγματοποιούνται από 1/1/2013 και μετά εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Δεν καταγράφεται από το Νόμο, σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο συμμετέχει σε άνω των μία επιχειρήσεων, σε ποια εξ αυτών οι ασφαλιστικές εισφορές του θεωρείται δαπάνη.

### **Δήλωση στοιχείων ακινήτων. Υποχρεώσεις φυσικών και νομικών προσώπων.**

Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία κατά την 1-1-2013 έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε οικοπέδα ή αγροτεμάχια εκτός σχεδίου υποχρεούνται να ελέγξουν ηλεκτρονικά στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, την περιουσιακή τους κατάσταση, προκειμένου να την συμπληρώσουν ή τροποποιήσουν και οριστικοποιήσουν.

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα, υποχρεούνται σε ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Στην δήλωση αυτή θα καταγράφεται η περιουσιακή τους κατάσταση την 1-1-2013.

Τα ανωτέρω πρέπει να γίνουν μέχρι 30-6-2013.

Σας κατέθεσα τα βασικά σημεία του ΚΦΑΣ και του φορολογικού νομοσχεδίου. Προσπάθησα να κάνω την καταγραφή όσο πιο συνοπτικά και περιγραφικά μπορούσα, έτσι ώστε να επικεντρώσω και μόνο στις βασικές αλλαγές.