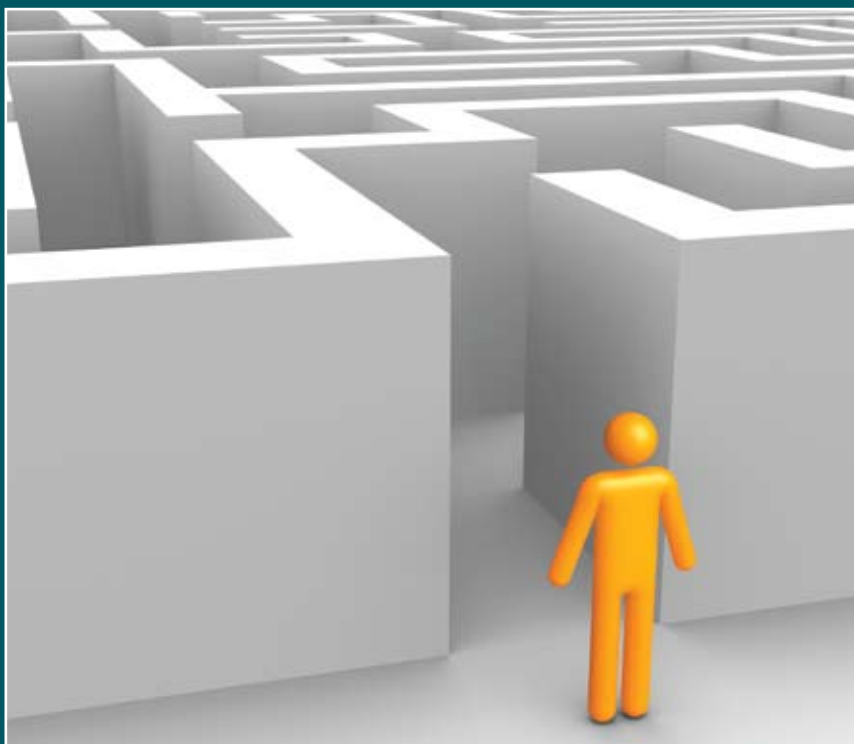


ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 2012

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ: ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ Κ. ΜΠΑΚΑΛΗΣ, ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ



**Ενημέρωση για τα νέα δεδομένα στη
Φορολογία των Δικηγόρων • Σημαντικές
Εγκύκλιοι • Πρακτικές Οδηγίες για τη
συμπλήρωση της Φορολογικής Δήλωσης
του Οικονομικού Έτους 2012**



ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 2012

**Ενημέρωση για τα νέα δεδομένα στη
Φορολογία των Δικηγόρων • Σημαντικές
Εγκύκλιοι • Πρακτικές Οδηγίες για τη
συμπλήρωση της Φορολογικής Δήλωσης
του Οικονομικού Έτους 2012**



ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

Copyright 2012

ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

ISBN: 978-960-88109-6-9

Συγγραφή:

Ευστάθιος Κ. Μπακάλης

Δικηγόρος – Φορολογικός

Σύμβουλος Ολομελείας Προέδρων Δ.Σ.

Τίνα Καστραβέλη

Υπάλληλος Υπουργείου Οικονομικών

Νίκος Ευαγγελάτος

Οικονομολόγος – Συγγραφέας

Αγαπητές και αγαπητοί Συνάδελφοι,

Η πρόσφατη έκδοση των εγκυκλίων ΠΟΛ 1026/2012 και 1046/2012 συνέβαλε σημαντικά στην αποκρυστάλλωση του τοπίου αναφορικά με ειδικότερα φορολογικά ζητήματα που άπτονται του δικηγορικού επαγγέλματος και, πιο συγκεκριμένα όσον αφορά στην εφαρμογή επιμέρους διατάξεων του Κ.Β.Σ. στους Δικηγόρους. **Δυστυχώς, η γενικότερη διαπίστωση πως ο δικηγορικός κλάδος στοχοποιείται διαρκώς, εγκλωβιζόμενος μέσα σε κοντόφθαλμες λογικές αποκλειστικά και μόνο εισπρακτικού χαρακτήρα, δεν έχει αρθεί αλλά, αντίθετα, γίνεται ολοένα και πιο έντονη.** Από την πλευρά μας αντιλαμβανόμαστε ως πρωταρχικό καθήκον την υποχρέωση συνεισφοράς στα δημόσια βάρη – στο μέτρο που μας αναλογεί – αρνούμαστε, ωστόσο, να δεχτούμε την προώθηση μέτρων πλήρως ασύμβατων με την ιδιαίτερη φύση της δικηγορίας ως δημόσιου λειτουργήματος και για το λόγο αυτό θα εξακολουθήσουμε να επισημαίνουμε τα παρατηρούμενα αδιέξοδα.

Οι σχετικές προσπάθειές μας είναι διαρκείς και αποβλέπουν στην αποφυγή της επιβολής δυσανάλογων επιβαρύνσεων σε βάρος των συναδέλφων. **Αναμφισβήτητα θεωρείται δικαίωση των προσπαθειών μας η έκδοση της Υ.Α. 1210/2011, μέσω της οποίας – κατόπιν των συντονισμένων ενεργειών μας – επετεύχθη η διατήρηση του προϋφιστάμενου καθεστώτος αναφορικά με την παρακράτηση του 15%, παρά το γεγονός ότι η διατύπωση του σχετικού νόμου επέτρεπε την επιδείνωση του προβλεπόμενου πλαισίου σε βάρος των συμφερόντων των συναδέλφων.**

Όπως κάθε χρόνο, έτσι και φέτος, ο Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών συνεχίζει την προσπάθεια για έγκυρη και αξιόπιστη ενημέρωση των μελών του, εκδίδοντας το παρόν εγχειρίδιο με οδηγίες για τη συμπλήρωση των φορολογικών εντύπων του τρέχοντος έτους.

Ευελπιστούμε ότι η ανά χείρας έκδοση θα αποτελέσει ένα πρακτικό και χρήσιμο βοήθημα, το οποίο θα απαλλάξει τους συναδέλφους από το βάρος της προσφυγής σε λογιστικές υπηρεσίες.

Ο Σύλλογός μας αισθάνεται την ανάγκη να εκφράσει τις θερμότερες ευχαριστίες του στο συνάδελφο **κ. Στάθη Μπακάλη**, που – πιστός στη μέχρι σήμερα διαχρονική προσφορά των γνώσεών του στο ΔΣΑ και στα μέλη του – είχε την επιμέλεια σύνταξης του ανά χείρας βοηθήματος καθώς επίσης και στους **κ.κ. Τίνα Καστραβέλη και Νίκο Ευαγγελάτο** για τις πολύτιμες και αφιλοκερδείς υπηρεσίες τους αναφορικά με την επιστημονική επιμέλεια και τη συγγραφή του παρόντος.

Ο Πρόεδρος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών

ΓΙΑΝΝΗΣ Δ. ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ

ΜΕΡΟΣ Α΄
ΝΕΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ
ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ
ΜΕΤΑ ΤΟΥΣ Ν. 3919/2011 ΚΑΙ 3943/2011,
ΤΗΝ Υ.Α. ΠΟΛ. 1210/2011
ΚΑΙ ΤΙΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥΣ ΠΟΛ. 1026/2012 ΚΑΙ 1046/2012

Τα κατωτέρω αποσκοπούν στην ενημέρωση των Συναδέλφων αναφορικά με τα νέα δεδομένα, τα οποία δημιουργούνται στο φορολογικό πεδίο, που άπτεται της ασκήσεως της Δικηγορίας, μετά τη θέσπιση των Νόμων 3919/2011 και 3943/2011, της Υ.Α. ΠΟΛ. 1210/2011 και των εγκυκλίων ΠΟΛ. 1026/2012 και ΠΟΛ. 1046/2012. Ο χαρακτήρας τους δεν είναι εξαντλητικός, πλην όμως αποτυπώνονται κατωτέρω τα ουσιώδη ζητήματα, που σχετίζονται με την καθημερινή πρακτική και την τήρηση βασικών φορολογικών υποχρεώσεων των Δικηγόρων. Επισημαίνεται ότι, σε κάθε περίπτωση, πρόκειται για καινοφανείς διατάξεις, που δεν έχουν ακόμη αντιμετωπισθεί στην πράξη, ιδίως στο πλαίσιο φορολογικών ελέγχων, ώστε να εξάγονται περισσότερο ασφαλή συμπεράσματα και δη σε πιο πρακτικό επίπεδο. Ο Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών και η Ολομέλεια Προέδρων των Δικηγορικών Συλλόγων Ελλάδος παρακολουθούν τις εξελίξεις και θα παρέχουν σχετική ενημέρωση για οτιδήποτε νεότερο προκύψει είτε νομοθετικά, είτε μέσω της πρακτικής και της κοινής πείρας.

..*.*.*.*.*.*.*.*

1. Προσδιορισμός αμοιβής και υπολογισμός κρατήσεων.

Όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3919/2011, που τροποποιούν τις διατάξεις των άρθρων 92§1, 96, 160 και 161 του Κώδικα Δικηγόρων (Ν.Δ. 3026/1954), ο προσδιορισμός της αμοιβής του Δικηγόρου και ο υπολογισμός των κρατήσεων υπέρ του οικείου Δικηγορικού Συλλόγου (και λοιπών τρίτων) σε δικαστηριακές και εξώδικες πράξεις ακολουθούν, πλέον, διαφορετικές - διακριτές πορείες, χωρίς να συσχετίζονται μεταξύ τους. Ειδικότερα:

1.1. Δικαστηριακές πράξεις.

1.1.1. Προσδιορισμός αμοιβής.

Καθ' όσον αφορά στις δικαστηριακές πράξεις, οι διατάξεις του άρθρου 5§6 του Ν. 3919/2011 προβλέπουν ότι τα της αμοιβής του Δικηγόρου ορίζονται «ελεύθερα με έγγραφη συμφωνία τούτου και του εντολέως του ή του αντιπροσώπου αυτού». Πάντοτε κατά τις ίδιες ως άνω διατάξεις, σε περίπτωση, που δεν προκύπτει ύπαρξη έγκυρης έγγραφης συμφωνίας περί αμοιβής, ισχύουν οι λεγόμενες πλέον «νόμιμες αμοιβές». Ως «νόμιμες αμοιβές», δε, νοούνται είτε οι οριζόμενες στην υπ' αριθμ. 1117864/2297/A0012/07.12.2007 Κ.Υ.Α. αμοιβές (παλαιές ελάχιστες αμοιβές), είτε οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις των άρθρων 100 επ. του Κώδικα Δικηγόρων αμοιβές, ως ποσοστά επί της αξίας του αντικειμένου της δίκης.

1.1.2. Υπολογισμός κρατήσεων.

Αναφορικά με τον υπολογισμό των κρατήσεων υπέρ τρίτων, όπως ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 5§8 του Ν. 3919/2011, αυτές υπολογίζονται ως ποσοστά επί «ποσών αναφοράς». Ως «ποσά αναφοράς», δε, νοούνται σήμερα τα ποσά, που προβλέπονται στην υπ' αριθμ. 1117864/2297/A0012/07.12.2007 Κ.Υ.Α. (παλαιές ελάχιστες αμοιβές). Επομένως, ο υπολογισμός των κρατήσεων πραγματοποιείται κατά τρόπο σταθερό και δεδομένο, ανεξαρτήτως του ύψους της αμοιβής που συμφωνείται, ήτοι εάν αυτή είναι η «νόμιμη», μεγαλύτερη ή μικρότερη αυτής. Υπόχρεος για την καταβολή των κρατήσεων είναι ο ίδιος ο Δικηγόρος και όχι ο εντολέας του, με εξαίρεση την περίπτωση της παγίας αντιμισθίας, στην οποία η σχετική υποχρέωση βαρύνει τον εντολέα, για την καταβολή του σχετικού ποσού, όμως, ευθύνεται εις ολόκληρον και ο Δικηγόρος.

1.2. Εξώδικες ενέργειες.

1.2.1. Προσδιορισμός αμοιβής.

Στις εξώδικες ενέργειες (έλεγχος τίτλων ιδιοκτησίας ακινήτου, σύνταξη ιδιωτικών εγγράφων ή σχεδίων δημοσίων εγγράφων για κάθε είδους δικαιοπραξίες), η αμοιβή του Δικηγόρου καθορίζεται, όπως προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 5§10 του Ν. 3919/2011, «ελεύθερα με γραπτή συμφωνία». Σε αντίθεση με τις δικαστηριακές πράξεις, στην εν λόγω κατηγορία δικηγορικών υπηρεσιών δεν προβλέπονται ρητώς στον Νόμο «νόμιμες αμοιβές», οι οποίες ισχύουν σε περίπτωση απουσίας της έγγραφης συμφωνίας.

1.2.2. Υπολογισμός κρατήσεων

Σχετικά με τις κρατήσεις υπέρ τρίτων, ισχύουν όσα αναφέρονται ανωτέρω για τις αντίστοιχες κρατήσεις στις δικαστηριακές πράξεις, ήτοι αυτές υπολογίζονται ως ποσοστά επί «ποσών αναφοράς» ή «ποσοστών αναφοράς», τα οποία «ποσά αναφοράς» υπολογίζονται επί της αξίας του αντικειμένου της δικαιοπραξίας.

1.3. Απαίτηση έγγραφης συμφωνίας.

1.3.1. Δικαστηριακές πράξεις.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, στις δικαστηριακές πράξεις, έγγραφη συμφωνία απαιτείται σε κάθε περίπτωση, όταν συμφωνείται αμοιβή μικρότερη από τη «νόμιμη». Όπου δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία, ισχύουν οι «νόμιμες αμοιβές», ενώ μπορεί να τιμολογηθεί και αμοιβή μεγαλύτερη της «νόμιμης».

1.3.2. Εξώδικες ενέργειες.

Στις εξώδικες ενέργειες, ιδίως στα συμβόλαια, όπου, όπως προαναφέρθηκε, δεν προβλέπονται από τον Ν. 3919/2011 «νόμιμες αμοιβές», συστήνεται εν γένει η σύναψη έγγραφης συμφωνίας για λόγους προστασίας τόσο έναντι του εντολέως, όσο και έναντι του φορολογικού ελέγχου. Απαρέγκλιτη είναι η σύναψη έγγραφης συμφωνίας σε περίπτωση, κατά την οποία λαμβάνεται ως αμοιβή ποσό μικρότερο του «ποσού αναφοράς», που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των κρατήσεων.

1.4. Γραμμάτιο Προκαταβολής

1.4.1. Έκδοση.

Ο υπολογισμός και η καταβολή των κρατήσεων συντελείται διά της εκδόσεως «γραμματίου προκαταβολής» από τον οικείο Δικηγορικό Σύλλογο. Το «γραμματίο προκαταβολής», ως γραμμάτιο υπολογισμού κρατήσεων, δεν συνδέεται κατά την έκδοσή του με τον υπολογισμό Φ.Π.Α. Αντιθέτως, Φ.Π.Α. θα υπολογισθεί κατά τον προσδιορισμό της αμοιβής, που αφορά στην παρεχομένη υπηρεσία, και θα τιμολογηθεί διά της εκδόσεως της Α.Π.Υ.

1.4.2. Αναβολή ή ματαίωση.

Στις δικαστηριακές πράξεις, σε περίπτωση αναβολής της συζητήσεως ή ματαίωσης της δίκης, η προκαταβολή είτε αναζητείται από τον Δικηγόρο, που προέβη σε αυτή, είτε ισχύει για τη νέα συζήτηση.

1.4.3. Υποβολή από τους Δικηγορικούς Συλλόγους.

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20§7 στοιχ. στ' του Ν. 3943/2011, οι Δικηγορικοί Σύλλογοι υποχρεούνται, με ευθύνη του Προέδρου τους, να υποβάλουν στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, όπου ευρίσκεται η επαγγελματική τους έδρα, έως την 20^η Φεβρουαρίου εκάστου έτους, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, κατάσταση των γραμματίων προκαταβολής ανά Δικηγόρο κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο του κάθε εντολέα του, η δικηγορική υπηρεσία, στην οποία αφορά η προκαταβολή, και το ποσό αναφοράς, επί του οποίου υπολογίστηκε αυτή. Εκκρεμεί η έκδοση Υ.Α., που θα καθορίζει τον τύπο, το περιεχόμενο και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την υποβολή των καταστάσεων αυτών. Για τα γραμμάτια προκαταβολής, που αφορούν στη χρήση 2011, η προθεσμία υποβολής τους μέσω διαδικτύου παρατάθηκε έως 28-09-2012 (ΠΟΛ. 1043/2012).

2. Περιεχόμενο και θεώρηση εγγράφων συμφωνιών.

2.1. Περιεχόμενο.

Το ελάχιστο περιεχόμενο της έγγραφης συμφωνίας αντλείται από τη διάταξη του άρθρου 20§7 στοιχ. ε' του Ν. 3943/2011. Συνίσταται, δε, στην αναγραφή του ονοματεπωνύμου, της διευθύνσεως και του Α.Φ.Μ. των συμβαλλομένων μερών, στην περιγραφή της παρεχομένης δικηγορικής υπηρεσίας και στην αναγραφή της συμφωνηθείσης αμοιβής.

2.2. Θεώρηση.

Όλες οι έγγραφες συμφωνίες θα υποβάλλονται από τον Δικηγόρο με κατάσταση στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της επαγγελματικής του έδρας έως την 20^η Φεβρουαρίου κάθε έτους (για τις έγγραφες συμφωνίες του προηγούμενου έτους), στη δε κατάσταση αυτή θα αναγράφονται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. του κάθε εντολέα, η δικηγορική υπηρεσία που παρασχέθηκε και η συμφωνηθείσα αμοιβή. Εκκρεμεί η έκδοση Υ.Α., που θα καθορίζει τον τύπο, το περιεχόμενο και τον τρόπο υποβολής της ως άνω κατάστασης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. Για τις έγγραφες συμφωνίες, που αφορούν στη χρήση 2011, η προθεσμία υποβολής τους μέσω διαδικτύου παρατάθηκε έως 28-09-2012 (ΠΟΛ. 1043/2012).

3. Προκαταβολή φόρου 15% και παρακράτηση φόρου 20%.

3.1 Προκαταβολή φόρου 15%.

3.1.1. Πεδίο εφαρμογής.

Η προκαταβολή φόρου 15%, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 20§7 του Ν. 3943/2011, ενεργείται, όπως ορίστηκε με την Υ.Α. ΠΟΛ. 1210/2011, μόνο σε περίπτωση διενέργειας δικαστηριακών πράξεων και μόνον επί των «ποσών αναφοράς», που αναγράφονται επί των εκδιδόμενων γραμματίων προκαταβολής, υπολογίζεται, δε, και αποδίδεται από τον οικείο Δικηγορικό Σύλλογο.

3.1.2. Εξαιρέσεις.

Ως εκ τούτου, δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου 15% στην πάγια αντιμισθία, στις συμβολαιογραφικές πράξεις, στην αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, στην πτώχευση και στα εργολαβικά δίκης, εφ' όσον (στα εργολαβικά) τα στοιχεία τους, που αποδεικνύουν το ύψος της αμοιβής κ.λπ., υποβληθούν στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. (στην περίπτωση αυτή των εργολαβικών, το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., οι Δημόσιες Επιχειρήσεις και οι Οργανισμοί Κοινής Ωφέλειας, οι Ο.Τ.Α. και τα Ν.Π.Ι.Δ., ήτοι όχι οι ιδιώτες, υπολογίζουν και αποδίδουν προκαταβολή φόρου 15% στο ακαθάριστο ποσό της αμοιβής του Δικηγόρου όταν αυτή εισπραχθεί).

3.1.3. Μέρισμα

Προκαταβολή φόρου 15% ενεργείται, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20§7 στοιχ. γ' του Ν. 3943/2011, και επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλεται ως μέρισμα σε Δικηγόρο.

3.2. Παρακράτηση φόρου 20%.

3.2.1. Δικαστηριακές πράξεις.

Στις δικαστηριακές πράξεις, όταν ο εντολέας του Δικηγόρου υποχρεούται να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου 20% με βάση τις διατάξεις του άρθρου 58 Κ.Φ.Ε., θα παρακρατεί φόρο με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό της αμοιβής, που καταβάλλεται στον Δικηγόρο, μετά την αφαίρεση του ποσού, που αναγράφεται επί του γραμματίου προκαταβολής (επί του οποίου, όπως προαναφέρθηκε, υπολογίζεται προκαταβολή φόρου με συντελεστή 15%), εφ' όσον αυτή η επιπλέον του γραμματίου αμοιβή υπερβαίνει τα 300 Ευρώ, με την υποχρέωση της προ-

σκομίσεως από τον Δικηγόρο φωτοαντιγράφου επικυρωμένου από τον ίδιο του αντιστοίχου γραμματίου προκαταβολής (ώστε να αποδεικνύεται σε ποίο ποσό ενεργήθηκε προκαταβολή φόρου 15%).

Π.χ. Συνολική αμοιβή Δικηγόρου από Α.Ε. ύψους 500 Ευρώ, από τα οποία 100 Ευρώ αφορούν στο γραμμάτιο προκαταβολής και 400 Ευρώ στην επιπλέον αμοιβή. Στα 100 Ευρώ υπολογίζεται προκαταβολή φόρου 15% από τον Δικηγορικό Σύλλογο κατά την έκδοση του γραμματίου προκαταβολής και στην επιπλέον αμοιβή των 400 Ευρώ υπολογίζεται παρακράτηση φόρου 20% από την Α.Ε. κατά την έκδοση της Α.Π.Υ. Ο Φ.Π.Α. (23%) υπολογίζεται επί του συνόλου της αμοιβής (500 Ευρώ).

3.2.2. Εξώδικες ενέργειες.

Στις εξώδικες ενέργειες (π.χ. συμβόλαια), στις οποίες, όπως προαναφέρθηκε, δεν υφίσταται υποχρέωση προκαταβολής φόρου 15%, η παρακράτηση φόρου 20% πραγματοποιείται όταν ο εντολέας είναι πρόσωπο του άρθρου 58 Κ.Φ.Ε. και η αμοιβή του Δικηγόρου υπερβαίνει τα 300 Ευρώ.

Π.χ. Αμοιβή Δικηγόρου για παράσταση σε συμβόλαιο με εντολέα Α.Ε. ύψους 1.000 Ευρώ. Στο ποσό των 1.000 Ευρώ η Α.Ε. θα ενεργήσει παρακράτηση φόρου 20%. Ο Φ.Π.Α. (23%) θα υπολογιστεί επί του ποσού των 1.000 Ευρώ. Προσοχή: Για τον υπολογισμό της παρακρατήσεως, δεν θα αφαιρεθούν από την αμοιβή του Δικηγόρου οι κρατήσεις υπέρ τρίτων (35% επί του «ποσού αναφοράς»), καθώς αυτές αποτελούν ατομική υποχρέωση του Δικηγόρου, που αναγνωρίζεται ως επαγγελματικό έξοδο αυτού (βλ. κατωτέρω υπό 4.2).

4. Περιεχόμενο της Α.Π.Υ. και τρόπος καταχώρισεως στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων

4.1. Περιεχόμενο της Α.Π.Υ.

Στην Α.Π.Υ. αναγράφονται υποχρεωτικά (διακεκριμένα) η ακαθάριστη αμοιβή, ο αναλογών Φ.Π.Α. (23%) και η τυχόν παρακράτηση φόρου 20%. Τυχόν άλλες πληροφορίες (π.χ. κρατήσεις υπέρ τρίτων, προκαταβολή φόρου 15%), αναγράφονται στην Α.Π.Υ. δυνητικά.

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

(Υπόδειγμα σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1026/2012)

Ευρώ Χ.ΧΧΧ,ΧΧ

(αναγράφεται το ποσό της αμοιβής συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.)

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ ΧΧΧ,ΧΧ

Φ.Π.Α. 23% ΧΧΧ,ΧΧ

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΧΧΧ,ΧΧ

Συνολικό ποσό ολογράφως* _____

(*όταν εκδίδεται χειρόγραφη απόδειξη)

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (από υπόχρεους σε παρακράτηση)

(20% χ (ακαθάριστη αμοιβή - ποσό αναφοράς γραμματίου προκαταβολής), εφ' όσον η διαφορά υπερβαίνει το ποσό των 300 ΕΥΡΩ) ΧΧ,ΧΧ

4.2. Τρόπος καταχώρισεως των κρατήσεων–φορολογική αναγνώριση αυτών.

Οι κρατήσεις υπέρ τρίτων, που αναγράφονται στα γραμμάτια προκαταβολής για παράσταση σε Δικαστήρια (12% για τον Δ.Σ.Α.) και για παράσταση σε συμβόλαια (35% για τον Δ.Σ.Α.), αποτελούν έξοδα, καταχωρίζονται στο σκέλος των εξόδων του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με παραστατικό το γραμμάτιο προκαταβολής και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφ' όσον, όπως διευκρινίζεται με την ΠΟΛ. 1026/2012, οι εισπραττόμενες δικηγορικές αμοιβές είναι ίσες ή μεγαλύτερες από τα ποσά αναφοράς, που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής. Υπενθυμίζεται ότι οι ως άνω κρατήσεις υπολογίζονται πάντοτε ως «ποσοστά επί ποσών αναφοράς», ανεξαρτήτως του ύψους της συμφωνημένης αμοιβής.

Π.χ. Επί «ποσού αναφοράς» 100 Ευρώ, Δικηγόρος λαμβάνει αμοιβή 100 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23% και καταβάλλει κρατήσεις υπέρ τρίτων ύψους 12 Ευρώ. Οι κρατήσεις αυτές θα αναγνωρισθούν φορολογικά προς έκπτωση. Αντιθέτως, εάν ο ανωτέρω Δικηγόρος προβεί σε έγγραφη συμφωνία και λάβει αμοιβή 50 Ευρώ (μικρότερη του «ποσού αναφοράς») πλέον Φ.Π.Α. 23%, οι κρατήσεις υπέρ τρίτων ύψους 12 Ευρώ δεν θα αναγνωρισθούν φορολογικά προς έκπτωση (θα πρέπει να τύχουν φορολογικής αναμορφώσεως κατά την υποβολή της ετησίας Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος, στο Έντυπο Ε3).

4.3. Τρόπος τηρήσεως του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων.

Στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, καταχωρίζεται στο σκέλος των εσόδων, με δικαιολογητικό εγγραφής την Α.Π.Υ., ως ακαθάριστο έσοδο από παροχή υπηρεσιών, η ακαθάριστη αξία της αμοιβής (χωρίς να αφαιρείται η προκαταβολή φόρου 15% ή η τυχόν παρακράτηση φόρου 20%) και, σε ξεχωριστή στήλη, ο αναλογών Φ.Π.Α. Οι κρατήσεις υπέρ τρίτων, που καταβάλλονται από τον Δικηγόρο (ως ατομικώς υπόχρεο) μέσω του γραμματίου προκαταβολής, καταχωρίζονται στο Βιβλίο στο σκέλος των εξόδων χωρίς Φ.Π.Α., με δικαιολογητικό εγγραφής το γραμμάτιο προκαταβολής του Δικηγορικού Συλλόγου.

Όπως διευκρινίζεται και στην ΠΟΛ. 1026/2012, δεν απαιτείται να καταχωρίζεται διακεκριμένα ο φόρος, που παρακρατείται είτε από τον Δικηγορικό Σύλλογο (15%) είτε από τα λοιπά υπόχρεα σε παρακράτηση πρόσωπα (20%).

4.4. Μεταβατικό καθεστώς.

Για τις εγγραφές στα Βιβλία, που είχαν διενεργηθεί και μετά τις 02-07-2011 (ημερομηνία ενάρξεως ισχύος του Ν. 3919/2011) με βάση το παλιό καθεστώς (ήτοι με βάση την ΠΟΛ. 1208/2010 και τις ΠΟΛ. 1035 και 1220/2001), μπορεί, εφ' όσον, όπως επισημαίνει η ΠΟΛ. 1026/2012, δεν είναι εξαιρετικά δύσκολο, να διενεργηθεί συμπληρωματική συγκεντρωτική διορθωτική εγγραφή στα Βιβλία, έως τον χρόνο υποβολής της Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος για τη χρήση 2011 (οικονομικό έτος 2012) και με ημερομηνία εγγραφής το αργότερο την 31-12-2011. Σε κάθε περίπτωση, ήτοι ακόμη και αν δεν είναι ευχερής ή δεν πραγματοποιηθεί η ανωτέρω συγκεντρωτική διορθωτική εγγραφή, είναι υποχρεωτική η υποβολή της Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με τα νέα δεδομένα, που αποτυπώνει η ΠΟΛ. 1026/2012. Εφ' όσον η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος υποβληθεί με τα ποσά, που προκύπτουν με βάση το νέο καθεστώς και τις οδηγίες της ΠΟΛ. 1026/2012, οι Α.Π.Υ., που είχαν εκδοθεί (από 02-07-2011 και εντεύθεν) με τον τρόπο, που αναφέρεται στην ΠΟΛ. 1208/2010, θεωρούνται ως νομίμως εκδοθείσες.

Π.χ. Δικηγόρος, μέλος του Δ.Σ.Α., είχε καταχωρίσει, από 02-07-2011 έως 31-12-2011, στο σκέλος των εσόδων του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων 5 Α.Π.Υ. για παράσταση σε Δικαστήριο, αξίας εκάστης («νόμιμη αμοιβή») ύψους 100 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23% (23 Ευρώ), είχε, δε, καταβάλει, στο πλαίσιο εκάστης εκ των σχετικών παραστάσεων του, κρατήσεις υπέρ τρίτων ύψους 12 Ευρώ διά της εκδόσεως των αντιστοίχων γραμματίων προκαταβολής. Με βάση το παλιό καθεστώς, είχε αναγράψει απευθείας ως ακαθάριστο έσοδο καθεμιάς εξ αυτών το

ποσό των 88 Ευρώ, χωρίς να καταχωρίσει τίποτα ως έξοδο. Ως εκ τούτου, είχε συνολικό ακαθάριστο εισόδημα 440 Ευρώ ($5 \times 88 = 440$ Ευρώ). Πλέον, με βάση τα ανωτέρω, μπορεί να προβεί σε μία συγκεντρωτική εγγραφή, με ημερομηνία 31-12-2011, στην οποία ως ακαθάριστο έσοδο θα εμφανίζει το ποσό των 500 Ευρώ και ως συνολικό έξοδο χωρίς Φ.Π.Α. το ποσό των 60 Ευρώ (καθαρό εισόδημα: $500 - 60 = 440$ Ευρώ). Σε κάθε περίπτωση, με βάση τα ανωτέρω πρέπει να υποβληθεί η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (έντυπα Ε1, Ε3) οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011).

5. Χρόνος εκδόσεως της Α.Π.Υ. σε περίπτωση εκδόσεως γραμματίου προκαταβολής.

Η Α.Π.Υ. δεν εκδίδεται άνευ ετέρου την ημέρα, που εκδίδεται το γραμμάτιο προκαταβολής, καθώς το γραμμάτιο δεν συνδέεται πλέον με την καταβολή της αμοιβής (όπως συνέβαινε στο παρελθόν με τα γραμμάτια προεισπράξεως). Τα ανωτέρω, όπως είναι αυτονόητο, σύμφωνα και με την ΠΟΛ. 1046/2012, δεν αναιρούν την υποχρέωση των Δικηγόρων να εκδίδουν την Α.Π.Υ. στον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. χρόνο για τις δικαιούμενες αμοιβές από την παροχή των υπηρεσιών τους. Ως εκ τούτου, η Α.Π.Υ. εκδίδεται όταν παρέχεται η υπηρεσία ή, όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, στον χρόνο, που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε (ασχέτως πραγματικής εισπράξεως της αμοιβής, πλην της περιπτώσεως του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., όπου η Α.Π.Υ. εκδίδεται όταν εισπράττεται η αμοιβή, βλ. άρθρα 48§7 Κ.Φ.Ε. και 13§3 Κ.Β.Σ. και ΠΟΛ. 1208/2010, καθ' ο μέρος διατηρείται σε ισχύ μετά την ΠΟΛ. 1026/2012).

Π.χ. Δικηγόρος εκδίδει το γραμμάτιο προκαταβολής 01-03-2012 για υπόθεση, που έχει προσδιοριστεί για την επομένη, 02-03-2012, πλην όμως η συζήτηση αυτής αναβάλλεται για τη 01-06-2012, ότε και τελικά συζητείται. Την 01-03-2012, που εξέδωσε το γραμμάτιο προκαταβολής, δεν υποχρεούται να εκδώσει Α.Π.Υ., διότι δεν παρέσχε τις υπηρεσίες του. Α.Π.Υ. οφείλει να εκδώσει την 01-06-2012, όταν και παρέσχε τις υπηρεσίες του, ανεξαρτήτως εάν εισέπραξε πράγματι ή όχι την αμοιβή του.

6. Έκδοση Α.Π.Υ. «επί πιστώσει».

Προβλέπεται ρητά στην ΠΟΛ. 1026/2012 η έκδοση Α.Π.Υ. «επί πιστώσει» και από Δικηγόρους με Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., πλην όμως αυτό αφορά μόνο στη σχέση του Δικηγόρου με τον εντολέα του και δεν έχει φορολογική συνέπεια, υπό

την έννοια ότι και στην Α.Π.Υ. «επί πιστώσει» υπολογίζεται και αποδίδεται κανονικά ο αναλογών Φ.Π.Α. και αποτελεί η σχετική αμοιβή ακαθάριστο εισόδημα ανεξαρτήτως εισπράξεως.

7. Εξόφληση Α.Π.Υ.

7.1. Επαγγελματικές συναλλαγές.

Στις περιπτώσεις επαγγελματικών συναλλαγών, όταν η ακαθάριστη αμοιβή του Δικηγόρου υπερβαίνει το ποσό των 3.000 Ευρώ, η εξόφληση του ποσού αυτού από τον λήπτη της Α.Π.Υ. γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή.

7.2. Παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες.

Οι Α.Π.Υ. για παροχή υπηρεσιών από Δικηγόρους σε εντολές ιδιώτες εξοφλούνται αποκλειστικά μέσω τραπεζής, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του λήπτη των υπηρεσιών ή με επιταγές, όταν το ποσό της συναλλαγής υπερβαίνει (από 01-01-2012) τα 1.500 Ευρώ (για το έτος 2011, τα 3.000 Ευρώ).

7.3. Τρόπος υπολογισμού της αξίας της συναλλαγής.

Όπως διευκρινίζεται με την ΠΟΛ. 1046/2012, στις ανωτέρω περιπτώσεις εξοφλήσεως των συναλλαγών, ως αξία της συναλλαγής νοείται η συνολική αμοιβή του Δικηγόρου συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Ευστάθιος Κ. Μπακάλης

**Δικηγόρος – Φορολογικός Σύμβουλος Ολομελείας Προέδρων Δ.Σ.
D.E.A. Φορολογικού Δικαίου Université Paris I Panthéon – Sorbonne
Μ.Δ.Ε. Αστικού Δικαίου Νομικής Σχολής Πανεπιστημίου Αθηνών
Μ.Δ.Ε. Φορολογικού Δικαίου Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών**

ΜΕΡΟΣ Β'

ΓΕΝΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ

I. Βασικές φορολογικές υποχρεώσεις Δικηγόρου

- Εγγραφή στη Δ.Ο.Υ. (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία) της επαγγελματικής του εγκατάστασης.
- Έκδοση σφραγίδας με τα πλήρη στοιχεία του.
- Θεώρηση Α.Π.Υ. (Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών) για την καταγραφή των επαγγελματικών του αμοιβών.
- Θεώρηση Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων (Β' κατηγορίας) έως του ορίου των 1.500.000 Ευρώ στην προηγούμενη χρήση για την καταχώριση των εσόδων (από τις Α.Π.Υ.), των εξόδων, των αποσβέσεων, καθώς και του Φ.Π.Α των εκροών και εισροών. Σε περίπτωση υπέρβασης του ανωτέρω ορίου ακαθαρίστων εσόδων, τηρούνται υποχρεωτικά Βιβλία Γ' κατηγορίας. Ανεξαρτήτως ποσού ακαθαρίστων εσόδων, είναι δυνατό να τηρούνται προαιρετικά Βιβλία Γ' κατηγορίας. Η τήρηση του Βιβλίου γίνεται και μηχανογραφικά.
- Δηλώσεις μεταβολής ή διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ.
- Διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων έως τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος ελέγχου (προσοχή στις διαδοχικές παρατάσεις του χρόνου παραγραφής).
- Εγγραφή στο σύστημα taxis και απόκτηση κωδικών για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων (ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-προμηθευτών κ.λπ).

II. Εισόδημα Δικηγόρου

Το εισόδημα του Δικηγόρου είναι εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος και αποτελεί εισόδημα Ζ' πηγής.

Το εισόδημα του έμμισθου δικηγόρου (πάγια αντιμισθία) θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και αποτελεί εισόδημα ΣΤ' πηγής.

III. Προϋποθέσεις παρακράτησης φόρου 20% από τον πελάτη (αθροιστικά) (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.):

1. Ο πελάτης να είναι νομικό πρόσωπο ή επιτηδευματίας για επαγγελματική του υπόθεση.
2. Η αμοιβή να υπερβαίνει τα τριακόσια (300) Ευρώ χωρίς Φ.Π.Α. (ισχύει από 01-01-2011).

Για περαιτέρω ανάλυση, βλ. Μέρος Α' – 3.2.

IV. Έμμισθοι Δικηγόροι

Το εισόδημα των εμμίσθων Δικηγόρων θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (άρθρο 45§1 εδ. β' Κ.Φ.Ε.) και, ως εκ τούτου, αυτοί δεν εκδίδουν Α.Π.Υ. για υποθέσεις του εντολέα τους, με τον οποίο συνδέονται με πάγια αντιμισθία. Για παραστάσεις στα Δικαστήρια εκδίδονται κανονικά γραμμάτια προκαταβολής, η δε υποχρέωση καταβολής των κρατήσεων βαρύνει τον εντολέα, για την καταβολή, όμως, του ποσού αυτών ευθύνεται εις ολόκληρον και ο Δικηγόρος (άρθρο 96§3 περ. δ' Κ.Δ., όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5§8 Ν. 3919/2011). Γραμμάτιο προκαταβολής εκδίδεται και για παράσταση σε συμβόλαιο. Σε καμιά από τις προαναφερθείσες περιπτώσεις δεν ενεργείται προκαταβολή φόρου 15% (Υ.Α. 1210/2011, ΠΟΛ. 1026/2012).

V. Εκπιπόμενες δαπάνες από το εισόδημα του Δικηγόρου

Από το ακαθάριστο εισόδημα του Δικηγόρου εκπίπτουν οι επαγγελματικές του δαπάνες, εφ' όσον συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- α) Η δαπάνη είναι πραγματική και όχι εικονική.
- β) Η δαπάνη είναι παραγωγική, δηλαδή συμβάλλει στην απόκτηση εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα.
- γ) Η δαπάνη προβλέπεται από διάταξη νόμου.
- δ) Η δαπάνη έχει καταχωριστεί στα βιβλία και προκύπτει από τα προσήκοντα κατά τον Κ.Β.Σ. φορολογικά στοιχεία (πχ. τιμολόγια κ.λπ.), είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη.

VI. Δαπάνες και Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. μιας κατηγορίας δαπανών (εισροών) εκπίπτει από τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. των εσόδων (εκροών) του τριμήνου και το υπόλοιπο (Φ.Π.Α. εσόδων μείον Φ.Π.Α. δαπανών) είναι το ποσό Φ.Π.Α. του τριμήνου, το οποίο, εάν είναι χρεωστικό, ο Δικηγόρος το αποδίδει στο Ελληνικό Δημόσιο μέσω της υποβολής της τριμηνιαίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (για Βιβλία Β' κατηγορίας), εάν, δε, είναι πιστωτικό, μεταφέρεται προς έκπτωση στο επόμενο τρίμηνο.

Μια άλλη κατηγορία δαπανών (εισροών) είτε δεν περιέχει Φ.Π.Α., γιατί δεν εμπίπτει στο πεδίο αυτού, είτε για τον Φ.Π.Α. αυτών δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. των εσόδων (εκροών). Ειδικότερα:

α. Δαπάνες Δικηγόρων με δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. :

Δ.Ε.Η. (ηλεκτρικό ρεύμα), ύδρευση, τηλεφωνία, μεταφορικά έξοδα (με μέσα μαζικής μεταφοράς, όχι με Ι.Χ.), αναλώσιμα υλικά, γραφική ύλη, αμοιβές τρίτων (Δικαστικών Επιμελητών, συναδέλφων Δικηγόρων, Λογιστών), αγορές βιβλίων, πάγια.

β. Δαπάνες Δικηγόρων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

(αρ. 30§4 Ν. 2859/2000 – Κώδικα Φ.Π.Α.)

Από τις δαπάνες του άρθρου 30§4 του Κώδικα Φ.Π.Α., που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., τους Δικηγόρους αφορούν ουσιαστικά οι δαπάνες αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Ο Φ.Π.Α. των δαπανών αυτών ενσωματώνεται στο κόστος και το σύνολο της δαπάνης εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα, σύμφωνα με τις διακρίσεις της φορολογίας εισοδήματος.

γ. Δαπάνες Δικηγόρων απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες από τον Φ.Π.Α.

Κρατήσεις Δ.Σ.Α. (και λοιπών τρίτων) από γραμμάτια προκαταβολής (12% ή 35%), μίσθωμα επαγγελματικής στέγης, έξοδα ΕΛ.ΤΑ., έκδοση επιταγών, χαρτόσημα, συνδρομή Δικηγορικού Συλλόγου, μισθοδοσία και εισφορές προσωπικού, κάποια ποσά από τους λογαριασμούς της Δ.Ε.Η. (Ε.Ρ.Τ. και Δημοτικά Τέλη).

VII. Δαπάνες και Φορολογία εισοδήματος**Δαπάνες που δεν εκπίπτουν στο σύνολό τους, αλλά μερικώς**

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
Αυτοκινήτου (συντήρηση, επισκευή κ.λπ.)	Μέχρι 1600 κυβ. εκ. το 70% των δαπανών Άνω των 1600 κυβ. εκ. το 35% των δαπανών	Άρθρο 31§1 περ. β΄ Κ.Φ.Ε., Άρθρο 49§2 Κ.Φ.Ε.
Κινητό τηλέφωνο	Το 50% των δαπανών	Άρθρο 31§1 περ. ψ΄ Κ.Φ.Ε., Άρθρο 49§2 Κ.Φ.Ε., ΠΟΛ 1036/2006
Χρήση κατοικίας ως γραφείου	Επιμερισμός δαπανών αναλόγως των τετραγωνικών μέτρων, που χρησιμοποιούνται ως γραφείο	
Συστέγαση	Επιμερισμός ανάλογα με το συμφωνητικό	

VIII. Πάγια Στοιχεία - Απόσβεση Παγίων :

Πάγια στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία με διάρκεια ζωής άνω του ενός (1) έτους, που αγοράζονται για την κάλυψη επαγγελματικών αναγκών.

Απόσβεση είναι η ετήσια δαπάνη από τη φθορά του παγίου στοιχείου.

Πάγια στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) Ευρώ, μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση, κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία (άρθρο 31§1 περ. στ΄ εδ. β΄ Κ.Φ.Ε.).

Ομοίως, απόσβεση εξ ολοκλήρου στην ίδια χρήση μπορεί να γίνει για αγορά ηλεκτρονικού υπολογιστή και λογισμικού (άρθρο 12 περ. β΄ Π.Δ. 299/2003).

Τα ποσά της απόσβεσης υπολογίζονται με βάση συντελεστές απόσβεσης – ανάλογα με το είδος του παγίου στοιχείου – όπως ορίζονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994) και του Π.Δ. 299/2003.

Επιλέγεται ένας συντελεστή απόσβεσης ανάλογα με την κατηγορία του παγίου στοιχείου, με την προϋπόθεση ότι ο επιλεγόμενος αυτός συντελεστής θα πα-

ραμείνει ο ίδιος μέχρι την ολοσχερή (μείον ένα λεπτό) απόσβεσή του και θα αφορά σε όλα τα πάγια στοιχεία της ίδιας κατηγορίας, που αποκτήθηκαν στην ίδια χρήση.

Κατηγορία Παγίων Στοιχείων	Συντελεστής Ετήσιας Απόσβεσης %
Μηχανήματα, Έπιπλα	Επιλογή ενός συντελεστή από 15% έως και 20% (ά. 12 περ. α' Π.Δ. 299/2003)
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα, λογισμικό (SOFTWARE) των Η/Υ	Επιλογή ενός συντελεστή από 24% έως και 30% ή απόσβεση στην ίδια χρήση (100%) (ά. 12 περ. β' Π.Δ. 299/2003)
Επιστημονικά περιοδικά και συγγράμματα	100% απόσβεση στην ίδια χρήση (ά. 12 περ. δ' Π.Δ. 299/2003)
Πάγια στοιχεία με αξία κτήσης μέχρι 1.200 €	Επιλογή συντελεστή με βάση την κατηγορία του παγίου ή απόσβεση στην ίδια χρήση (100%) (άρθρο 31§1 περ. στ' εδ. β' Κ.Φ.Ε.).

ΙΧ. Καταχώριση παγίων στοιχείων - Φ.Π.Α. επενδυτικών αγαθών

Τα πάγια στοιχεία καταχωρίζονται και στις τελευταίες σελίδες του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων (Μητρώο Παγίων), όπου γίνονται οι υπολογισμοί των αποσβέσεων.

Σημειώνεται η καθαρή αξία σε ειδική στήλη στις δαπάνες του Βιβλίου και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στη στήλη του Φ.Π.Α. εισροών. Οι ετήσιες αποσβέσεις καταχωρίζονται στις δαπάνες την 31/12 έκαστου έτους και συμπεριλαμβάνονται στο Έντυπο Ε3 ως αποσβέσεις παγίων χρήσης.

Τα πάγια στοιχεία θεωρούνται επενδυτικά αγαθά και ο Φ.Π.Α. εκπίπτει κανονικά, αλλά, σε περίπτωση διακοπής της λειτουργίας του παγίου εντός της πενταετίας, διενεργείται διακανονισμός Φ.Π.Α. για τα εναπομείναντα έτη, με εξαίρεση τις περιπτώσεις καταστροφής, κλοπής κ.λπ., καθώς και την περίπτωση πώλησης ή παράδοσης εντός πενταετίας, όπου υπολογίζεται το υπόλοιπο του Φ.Π.Α. Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο πάγιο προστίθεται με τον Φ.Π.Α. των υπόλοιπων εισροών στο τρίμηνο, που πραγματοποιείται η αγορά. Η δαπάνη αγοράς του παγίου στοιχείου καταχωρίζεται στις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Παράδειγμα απόσβεσης παγίου:

Αγορά επίπλου την 01-03-2011 με καθαρή αξία 2.800,00 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23% ύψους 644,00 Ευρώ, ήτοι σύνολο 3.444,00 Ευρώ.

Επιλογή συντελεστή απόσβεσης 20% => Ετήσια απόσβεση: 560,00 Ευρώ (2.800 Ευρώ X 20%)

Μηνιαία Απόσβεση: 46,66 Ευρώ (560,00 / 12)

Απόσβεση 2011: 46,66 Ευρώ X 10 μήνες = 466,60 Ευρώ

Υπολογισμός Αποσβέσεων :

Απόσβεση 2011	466,60 Ευρώ
Απόσβεση 2012	560,00 Ευρώ
Απόσβεση 2013	560,00 Ευρώ
Απόσβεση 2014	560,00 Ευρώ
Απόσβεση 2015	560,00 Ευρώ
Απόσβεση 2016	92,40 Ευρώ
Σύνολο:	2.799,00 Ευρώ

Καταχώριση στις δαπάνες του Βιβλίου
(έστω ότι είναι το μόνο πάγιο στοιχείο του 2011):

	Πάγια - Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
01.03.2011: Στοιχεία παραστατικού + στοιχεία προμηθευτή	2.800,00	644,00
31.12.2011: Αποσβέσεις παγίων χρήσης	466,60	

Χ. Λοιπά θέματα δαπανών

α. Λογαριασμός ΔΕΗ

Ο λογαριασμός της ΔΕΗ διαχωρίζεται στη δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος, που περιέχει Φ.Π.Α., και στα διάφορα τέλη, εισφορά Ε.Ρ.Τ. κ.λπ., που δεν βαρύνονται με Φ.Π.Α..

β. Δαπάνες σε μισθωμένα γραφεία

Εκπίπτουν οι δαπάνες για επισκευή και συντήρηση μισθωμένων γραφείων. Εκπίπτουν και οι δαπάνες για πληρωμή λογαριασμών Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., Ε.ΥΔ.ΑΠ. κ.λπ. ακόμη και αν τα παραστατικά είναι στο όνομα του εκμισθωτή (σχετική η ΠΟΛ 1005/2005 και η υπ' αριθμ. 3887/1985 απόφαση του ΣτΕ). Πρόσθετο αποδεικτικό στοιχείο αποτελεί το μισθωτήριο συμφωνητικό.

Σημειώνεται ότι τα συμφωνητικά τροποποίησης μίσθωσης ως προς το ύψος του μισθώματος (π.χ. μείωση μισθώματος λόγω απρόοπτης μεταβολής των συνθηκών) κατατίθενται προς θεώρηση στη Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών.

γ. Καταχώριση δαπανών με μία εγγραφή

Δαπάνες της ίδιας ημερομηνίας, ακόμα και από διαφορετικό προμηθευτή, συνολικά (αθροιστικά) μέχρι εκατόν πενήντα (150) Ευρώ και ο Φ.Π.Α., που αντιστοιχεί σε αυτές, μπορούν να καταχωριστούν με μία εγγραφή, με σημείωση ως αριθμού παραστατικού του συνολικού αριθμού των φορολογικών στοιχείων (άρθρο 6§3 Κ.Β.Σ., όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 19§7 Ν. 3842/2010).

Επισημαίνεται ότι με μία εγγραφή μπορεί να καταχωριστεί και το σύνολο του καταβληθέντος εντός της χρήσης μισθώματος της επαγγελματικής στέγης, καθώς επίσης και οι μισθοί του απασχολούμενου προσωπικού και οι εργοδοτικές εισφορές, που καταβάλλονται για αυτό.

δ. Δαπάνη για αμοιβή ασκουμένου Δικηγόρου

Το παραστατικό αμοιβής του ασκουμένου Δικηγόρου είναι η αθεώρητη απόδειξη δαπάνης του Δικηγόρου (άρθρο 15 Κ.Β.Σ.) ή, εναλλακτικά, η εκδιδόμενη θεωρημένη Α.Π.Υ του ασκουμένου. Στο ποσό της αμοιβής αυτής, εφ' όσον υπερβαίνει τα τριακόσια (300) Ευρώ, ενεργείται παρακράτηση φόρου 20% (στην απόδειξη δαπάνης υπολογίζεται και χαρτόσημο 3,6%), ενώ το σχετικό ποσό δηλώνεται από τον Δικηγόρο και στη Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών

του άρθρου 20 Κ.Β.Σ. Η αμοιβή του ασκουμένου αποτελεί γι' αυτόν εισόδημα Ζ' πηγής.

ε. Ετήσιες αποσβέσεις και ιδιόχρηση

Οι ετήσιες αποσβέσεις και το τεκμαρτό μίσθωμα (ιδιόχρηση) σημειώνονται συνολικά στην τελευταία ημέρα της χρήσης (31/12).

Παράδειγμα καταχώρισης δαπανών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων

	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. (Απαλλασσόμενες, εξαιρούμενες, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (ΚΑΘ. ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΩΩΝ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ				
ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ			30	6,90
ΜΙΣΘΩΜΑ		200		
ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ			300	69
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ				
Ο.Τ.Ε.			100	23
ΜΙΣΘΩΜΑ		200		
ΜΑΡΤΙΟΣ				
Δ.Ε.Η.		35	30	3,30
ΒΙΒΛΙΑ			20	5,50
ΜΙΣΘΩΜΑ		200		
ΣΥΝΔΡΟΜΗ Δ.Σ.Α.		150		

XI. Βασικές φορολογικές υποχρεώσεις Δικηγόρου

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ
Τριμηνιαία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Δ' τριμήνου (περιόδου Οκτωβρίου – Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου)
Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρατουμένων Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ
Ετήσια Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. προηγούμενου έτους
Ετήσια κατάσταση συμφωνητικών ά. 20§7 Ν. 3943/2011
ΜΑΡΤΙΟΣ
Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου
Οριστική Δήλωση Ε7 παρακρ. Φ.Μ.Υ. προηγούμενου έτους
Ετήσια Φορολογική Δήλωση Ε1 - Ε3 κ.λπ. για τους Ελεύθερους Επαγγελματίες
ΑΠΡΙΛΙΟΣ
Οριστική Δήλωση παρακρ. Φόρων Ελευθ. Επαγγελματών προηγούμενου έτους
Τριμηνιαία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Α' τριμήνου (περιόδου Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου - Μαρτίου)
Ετήσια Φορολογική Δήλωση Ε1 - Ε3 κ.λπ. για βιβλία Γ' κατηγορίας και για αγροτικά εισοδήματα, Δικηγορικές Εταιρείες
ΜΑΙΟΣ
Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Μαρτίου - Απριλίου
Ετήσια Φορολογική Δήλωση Ε1 - Ε3 κ.λπ. για τους έμμισθους Δικηγόρους
ΙΟΥΝΙΟΣ
Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών - Προμηθευτών προηγούμενου έτους
ΙΟΥΛΙΟΣ
Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Μαΐου - Ιουνίου
Τριμηνιαία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Β' τριμήνου (περιόδου Απριλίου - Μαΐου - Ιουνίου)
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ
Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Ιουλίου - Αυγούστου
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ
Τριμηνιαία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου (περιόδου Ιουλίου -Αυγούστου - Σεπτεμβρίου)
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ
Διμηνιαία Προσωρινή Δήλωση Παρακρ. Φόρων (Φ.Μ.Υ., Φ.Ε.Ε.) περιόδου Σεπτεμβρίου - Οκτωβρίου

Σημείωση: Τα ανωτέρω αφορούν στις κατά νόμον οριζόμενες προθεσμίες. Για διαφοροποιήσεις ή παρατάσεις αυτών, που αφορούν στο τρέχον οικονομικό έτος, βλ. κατωτέρω.

ΧΙΙ. Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.

Για τους τηρούντες βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποβάλλεται κάθε τρίμηνο και είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από το αν είναι χρεωστική (απόδοση Φ.Π.Α. στο Ελληνικό Δημόσιο), πιστωτική ή μηδενική.

ΤΡΙΜΗΝΑ	ΜΗΝΕΣ	ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
Α	Ιανουάριος – Φεβρουάριος -Μάρτιος	Απρίλιος - Έως 26 η χρεωστική - Έως 30 η μηδενική ή πιστωτική
Β	Απρίλιος - Μάιος – Ιούνιος	Ιούλιος - Έως 26 η χρεωστική - Έως 31 η μηδενική ή πιστωτική
Γ	Ιούλιος – Αύγουστος -Σεπτέμβριος	Οκτώβριος - Έως 26 η χρεωστική - Έως 31 η μηδενική ή πιστωτική
Δ	Οκτώβριος – Νοέμβριος -Δεκέμβριος	Ιανουάριος του επόμενου έτους - Έως 26 η χρεωστική - Έως 31 η μηδενική ή πιστωτική

Για τους τηρούντες βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται ηλεκτρονικά κάθε μήνα.

Οι εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISNET για όλους τους υποκείμενους στον φόρο.

Οι εκπρόθεσμες και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται:

α) για φορολογικές περιόδους από 01.01.2011 και εφ΄ εξής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε έντυπη μορφή ή μέσω του ειδικού δικτύου TAXISNET έως την 01.04.2012, ενώ από την ημερομηνία αυτή και μετά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISNET.

β) για φορολογικές περιόδους μέχρι και 31.12.2010 αποκλειστικά και μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε έντυπη μορφή.

Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το σύνολο του χρεωστικού υπολοίπου και των ενδεχόμενων φορολογικών προσαυξήσεων ή, τουλάχιστον, το 40% του χρεωστικού υπολοίπου στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής (αρχικής ή τροποποιητικής) δήλωσης. Σε αντίθετη περίπτωση, η περιοδική δήλωση θεωρείται ως μη υποβληθείσα και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

Στην περίπτωση της τμηματικής καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου και καταβολής τουλάχιστον του 40% ως πρώτη δόση με την υποβολή της δήλωσης, το υπόλοιπο ποσό, προσαυξημένο κατά 2%, καταβάλλεται σε δύο ισόποσες μηνιαίες δόσεις, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου και του μεθεπόμενου μήνα, που ακολουθούν την υποβολή της δήλωσης, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση είναι τουλάχιστον τριακόσια (300) Ευρώ, εκτός από την τελευταία δόση, η οποία μπορεί να είναι μικρότερη από τριακόσια (300) Ευρώ.

Σε περίπτωση, που χρεωστική περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω του ειδικού δικτύου TAXISNET και δεν περιλαμβάνει το ορθό ποσό προς καταβολή, η αρχική δήλωση διαγράφεται μέσω του ειδικού δικτύου και υποβάλλεται εκ νέου. Εάν η αρχική δήλωση δεν είναι δυνατό να διαγραφεί πριν την ημερομηνία πληρωμής του χρεωστικού υπολοίπου μέσω των τραπεζών, η εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση υποβάλλεται εκ νέου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τη μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα της καταληκτικής, προσκομίζοντας στο τμήμα Φ.Π.Α. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. το αποδεικτικό υποβολής της αρχικής δήλωσης μέσω του ειδικού δικτύου TAXISNET (βλ. ΠΟΛ. 1267/2011).

XIII. Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται ηλεκτρονικά και συγκεντρώνει τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. του προηγούμενου έτους.

Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται:

- α) Μέχρι τη 10^η Απριλίου του επόμενου έτους για τους υποκείμενους, που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας.
- β) Μέχρι την 20^η Μαΐου του επόμενου έτους για τους υποκείμενους, που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (βλ. ΠΟΛ. 1045/2012).

Για την ηλεκτρονική υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωση Φ.Π.Α. 2011 δόθηκε παράταση μέχρι τις 08-06-2012 (ΠΟΛ. 1127/12).

XIV. Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών

Η πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών προϋποθέτει την προηγούμενη εγγραφή στο σύστημα VIES (Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ.).

Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων

ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISNET) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου, στην οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα (ΠΟΛ. 1127/2009).

Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο ηλεκτρονικά μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISNET) για κάθε ημερολογιακή περίοδο.

Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται μόνο για τις περιόδους, στις οποίες υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (ΠΟΛ. 1127/2009).

XV. Προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου

Υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου εφ' όσον ο Δικηγόρος κατά το προηγούμενο δίμηνο κατέβαλε μισθό σε υπαλλήλους ανεξαρτήτως ποσού (άρθρο 57 Κ.Φ.Ε.) ή αμοιβή σε ελεύθερους επαγγελματίες άνω των τριακοσίων (300 Ευρώ) ανά στοιχείο (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε., ΠΟΛ. 1135/2010). Στις ανωτέρω περιπτώσεις, ο Δικηγόρος παρακρατεί φόρο μισθωτών υπηρεσιών (μισθός υπαλλήλου) ή φόρο ελευθερίων επαγγελματιών (αμοιβή ασκουμένου Δικηγόρου, Δικαστικού Επιμελητή, συναδέλφου Δικηγόρου) και υποβάλλει τις σχετικές προσωρινές δηλώσεις με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (άρθρο 59 Κ.Φ.Ε.).

XVI. Οριστική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου

Εφ' όσον κατά τη διάρκεια του προηγούμενου ημερολογιακού έτους είχαν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου, τότε οι υπόχρεοι οφείλουν να υποβάλουν τον Μάρτιο (μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και Οριστική Δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών με τις αποδοχές, τις οποίες κατέβαλαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (άρθρο 59 Κ.Φ.Ε.)

Για την ηλεκτρονική υποβολή της Οριστικής Δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών 2011 δόθηκε παράταση μέχρι τις 25-05-2012 (ΠΟΛ. 1083/2012).

Αντίστοιχα, οφείλουν να υποβάλουν τον Απρίλιο (μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα) και Οριστική Δήλωση Φόρου Ελευθερίων Επαγγελματιών για τις αμοιβές, τις οποίες κατέβαλαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος

Για την ηλεκτρονική υποβολή της Οριστικής Δήλωσης Φόρου Ελευθερίων Επαγγελματιών 2011 δόθηκε παράταση μέχρι τις 29-09-2012 (ΠΟΛ. 1083/2012).

XVII. Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών άρθρου 20 Κ.Β.Σ.

Η Συγκεντρωτική κατάσταση περιέχει μια κατηγορία συναλλαγών του Δικηγόρου για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος και, συγκεκριμένα, αυτές, των οποίων η αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) υπερβαίνει τα τριακόσια (300) Ευρώ, και υποβάλλεται τον Ιούνιο του επομένου έτους, αποκλειστικά μέσω διαδικτύου (απαιτείται εγγραφή στο σύστημα taxis και χορήγηση προσωπικών κωδικών).

Οι αμοιβές καταγράφονται στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών και οι δαπάνες καταγράφονται στη συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών.

Μέσω της υποβολής Συγκεντρωτικών καταστάσεων επιτυγχάνεται η διασταύρωση των συναλλαγών μεταξύ των συμβαλλομένων.

α) Η Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών 2011 περιλαμβάνει τις Α.Π.Υ. από 01-01-2011 έως 31-12-2011 με πελάτες νομικά πρόσωπα και επιτηδευματίες για επαγγελματικές τους υποθέσεις, με την προϋπόθεση η κάθε Α.Π.Υ. να υπερβαίνει τα τριακόσια (300) Ευρώ (χωρίς Φ.Π.Α.). Από την αμοιβή του Δικηγόρου δεν αφαιρούνται οι κρατήσεις υπέρ του οικείου Δικηγορικού Συλλόγου (τούτο οριζόταν, για το ημερολογιακό έτος 2011, ήδη με την ΠΟΛ. 1208/2012 και, πλέον, ισχύει κατά μείζονα λόγο μετά τον Ν. 3919/2011 και την αποσύνδεση των αμοιβών από τις κρατήσεις).

Στην ανωτέρω κατάσταση δεν περιλαμβάνονται οι Α.Π.Υ. με πελάτες ιδιώτες ή επαγγελματίες για ιδιωτικές τους υποθέσεις ανεξαρτήτως ποσού. Επίσης, δεν περιλαμβάνονται Α.Π.Υ. με πελάτες νομικά πρόσωπα και επιτηδευματίες για επαγγελματικές τους υποθέσεις, εφ' όσον η καθαρή αμοιβή (χωρίς Φ.Π.Α.) είναι από τριακόσια (300) Ευρώ και κάτω.

β) Η Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών 2011 περιλαμβάνει τις δαπάνες από 01-01-2011 έως 31-12-2011, με την προϋπόθεση η κάθε δαπάνη ανά φορολογικό στοιχείο να υπερβαίνει σε καθαρή αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) τα τριακόσια (300) Ευρώ .

Η ανωτέρω κατάσταση δεν περιλαμβάνει τις δαπάνες ανά φορολογικό στοιχείο με καθαρή αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) τριακόσια (300) Ευρώ και κάτω.

Επίσης, δεν περιλαμβάνει δαπάνες για Ο.Τ.Ε. (περιλαμβάνει, όμως, τις ιδιωτικές εταιρείες τηλεφωνίας για λογαριασμούς άνω των 300 Ευρώ χωρίς Φ.Π.Α.), Δ.Ε.Η., Ε.ΥΔ.ΑΠ., ΕΛ.ΤΑ., μισθώματα, κοινόχρηστα, συνδρομές σε Δικηγορικούς Συλλόγους, συνδρομές σε περιοδικά, εισιτήρια μεταφορικών μέσων, πάρκινγκ).

Ο κάθε πελάτης ή προμηθευτής καταχωρίζεται σε μία γραμμή με τα στοιχεία του

και το σύνολο των φορολογικών του στοιχείων (εξαιρούνται ειδικές περιπτώσεις με προμηθευτές εταιρείες πετρελαιοειδών, ΠΟΛ 1103/2008).

Δεν υποβάλλονται μηδενικές καταστάσεις. Συνεπώς, εάν δεν υπάρχει καμιά συναλλαγή από τις προβλεπόμενες, δεν συμπληρώνουμε τις σχετικές καταστάσεις.

Επιβάλλεται πρόστιμο, όταν διαπιστωθεί ότι δεν υποβλήθηκε η Συγκεντρωτική κατάσταση ή σε περιπτώσεις ανακριβών ή εκπρόθεσμων δηλώσεων.

Οι Συγκεντρωτικές καταστάσεις ημερολογιακού έτους 2011 θα υποβληθούν από 25-06-2012 έως 04-07-2012, αναλόγως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ.

ΜΕΡΟΣ Γ'

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012

I. Έντυπα

Συμπλήρωση εντύπων Ε3 και Ε1 και, εφ' όσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις, συμπλήρωση εντύπων Ε2 και Ε9.

II. Τρόπος υποβολής

Για τους Δικηγόρους υποχρεωτικά ηλεκτρονική υποβολή μέσω TAXISNET. Απαιτείται η ύπαρξη προσωπικών κωδικών για είσοδο στο σύστημα TAXISNET. Με την ΠΟΛ. 1079/2012 παρατείνεται η ισχύς των κωδικών πρόσβασης των χρηστών των ηλεκτρονικών υπηρεσιών, που ήταν εγγεγραμμένοι πριν την έναρξη λειτουργίας του νέου TAXISNET, που λήγει στις 30-06-2012, μέχρι και την 31-12-2012. Συνεπώς, οι κωδικοί των χρηστών του TAXISNET, που αυτή τη στιγμή κάνουν χρήση των υφισταμένων ηλεκτρονικών υπηρεσιών, θα διατηρηθούν σε ισχύ και οι χρήστες αυτοί θα μπορούν να υποβάλουν κάθε είδους δήλωση.

III. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη φορολογική δήλωση

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ.Ο.Υ. της επαγγελματικής εγκατάστασης του Δικηγόρου (άρθρο 63§1 περ. α' Κ.Φ.Ε.).

Για τους συζύγους, εφ' όσον υπάγονται σε διαφορετική Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται κοινή δήλωση στη Δ.Ο.Υ. της έδρας είτε του υπόχρεου είτε της συζύγου, με δεσμευτική επιλογή για 5 έτη (άρθρο 63§4 Κ.Φ.Ε.).

IV. Υποβολή δήλωσης μέσω Λογιστή - Φοροτεχνικού

Η δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω Λογιστή - Φοροτεχνικού, όταν τα ακαθάριστα έσοδα στη χρήση υπερβαίνουν το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) Ευρώ ή όταν επιλέγεται ο αυτοέλεγχος της χρήσης, ανεξαρτήτως ποσού ακαθάριστων εσόδων (ΠΟΛ 1008/2011).

V. Φορολογική μεταχείριση μερίσματος και ειδικού διανεμητικού λογαριασμού νέων Δικηγόρων 2011

Για τη φορολογική μεταχείριση του μερίσματος, ιδιαίτερα μετά την υπαγωγή των Δικηγόρων στο καθεστώς ΦΠΑ (από 01-07-2010), σχετικές είναι οι ΠΟΛ 1208/2010 και ΠΟΛ 1048/2011.

Για τη λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση του μερίσματος, στην ΠΟΛ. 1208/2010 ορίζονται τα ακόλουθα: *«Για την είσπραξη του διανεμόμενου μερίσματος, από μέλη δικηγόρους του οικείου δικηγορικού συλλόγου, από λογαριασμό που έχει συσταθεί για αυτόν το σκοπό, δεν απαιτείται η έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών από τους δικηγόρους (ΣΤΕ 4083/1997). Όμως, επειδή, το ποσό αυτό αποτελεί ακαθάριστο έσοδο που συναθροίζεται με τα υπόλοιπα ακαθάριστα έσοδα του δικηγόρου, πρέπει να καταχωρείται στα τηρούμενα βιβλία με βάση τα δικαιολογητικά καταβολής από το δικηγορικό σύλλογο. Ειδικά, στην περίπτωση που ο δικηγόρος εργάζεται αποκλειστικά με πάγια αντιμισθία και επειδή το εισόδημά αυτό θεωρείται ότι αποκτάται από μισθωτές υπηρεσίες, δεν είναι δηλαδή υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων του Κ.Β.Σ., το δικαιούμενο μερίσμα εμφανίζεται απ' ευθείας στον προβλεπόμενο για τα ελευθέρια επαγγέλματα κωδικό της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του με βάση τα δικαιολογητικά καταβολής από το δικηγορικό σύλλογο. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο δικηγόρος αποκτά δικαίωμα άσκησης επαγγέλματος και επομένως δικαιούται μερίσμα, αλλά για διάφορους λόγους (π.χ. συνέχιση σπουδών για μεταπτυχιακό) δεν έχει κάνει έναρξη επαγγέλματος ως δικηγόρος και δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία. Για τα ανωτέρω μερίσματα οι δικηγόροι δεν υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών, ενώ οι δικηγορικοί σύλλογοι υποβάλλουν συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών, ανά δικηγόρο, με τον κωδικό "1" (αντισυμβαλλόμενοι μη υπόχρεοι)».*

VI. Προθεσμία υποβολής

Είτε ο Δικηγόρος έχει αποκλειστικώς εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, είτε έχει και εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή, καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) είναι η 15-06-2012, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ. (ΠΟΛ. 1055/2012).

Η προθεσμία υποβολής του Εντύπου Ε9 έτους 2012 (περιουσιακή κατάσταση 01-01-2012) ολοκληρώνεται στις 31-07-2012 (ΠΟΛ. 1055/2012).

VII. Συμπλήρωση έντυπου Ε3

Στο έντυπο Ε3 οι Δικηγόροι μεταφέρουν τα ποσά των ακαθαρίστων εσόδων και δαπανών από το Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων και υπολογίζουν τα καθαρά κέρδη από την ελεύθερη δικηγορία για τη συγκεκριμένη χρήση. Το έντυπο Ε3 συμπληρώνεται πρώτο και ακολουθεί η συμπλήρωση των υπολοίπων εντύπων (Ε2, αν συντρέχει λόγος, Ε1 κ.λπ.). Αντίστοιχα, οι δικηγορικές εταιρείες συμπληρώνουν το έντυπο Ε5.

Στο έντυπο Ε3 ιδιαίτερη προσοχή χρειάζονται τα παρακάτω σημεία:

Κωδικός 0019: Η ένδειξη Χ στην κατηγορία τηρουμένων βιβλίων, π.χ. Β (Βιβλία Β' κατηγορίας).

Κωδικός 730: κλειόμενες χρήσεις στη διαχ. περίοδο.

Πίνακας Α. Στοιχεία φορολογουμένου.

Συμπλήρωση στοιχείων

Κωδικός 705: Κ.Α.Δ. 69.10.10.00 (Κωδικός Αριθμός Κυρίας Δραστηριότητας για υπηρεσίες Δικηγόρου).

Αντίστοιχα ο Κ.Α.Δ. για όσους ασκούμενους Δικηγόρους έχουν επιλέξει να τηρούν βιβλία και στοιχεία είναι: 69.10.19.01.

Οι γυναίκες Δικηγόροι συμπληρώνουν και τα στοιχεία του συζύγου τους (κωδ. 041 κ.λπ.).

Πίνακας Β. Στοιχεία Κ.Β.Σ. εκδοθέντα στη χρήση.

Σημειώνεται η ένδειξη Α.Π.Υ. (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, τίτλος στοιχείου του Δικηγόρου) και οι αριθμοί των εκδοθεισών Α.Π.Υ. στη χρήση (π.χ. από Νο 25 - μέχρι Νο 30).

Πίνακας Γ.

Κωδικός 071: Σημειώνεται ο αριθμός των ανέλεγκτων χρήσεων (των χρήσεων, που δεν έχουν περαιωθεί ή δεν έχουν ελεγχθεί φορολογικά).

Πίνακας Ε.

Σημειώνεται το ποσό των καταβληθέντων μισθωμάτων του δικηγορικού γραφείου, καθώς και τα στοιχεία του εκμισθωτή. Τα ποσά πρέπει να συμπίπτουν με τα αντίστοιχα δηλωθέντα του εκμισθωτή.

Πίνακας ΣΤ. δ) Δαπάνες ελευθέρων επαγγελματιών

Σημειώνονται οι ετήσιες δικηγορικές δαπάνες, όπως εμφανίζονται στο Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων. Το σύνολο των ετησίων δαπανών σημειώνεται στον κωδικό 546.

Στους κωδικούς 524 έως 543 καταγράφονται αναλυτικά οι δαπάνες.

Στον κωδικό 533 σημειώνεται το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για τα ιδιόκτητα γραφεία, το οποίο συναθροίζεται με τις υπόλοιπες δαπάνες, αλλά δεν υπολογίζεται στις δαπάνες του αυτοελέγχου του πίνακα Ι (εφ' όσον επιλέξουμε τον αυτοέλεγχο).

Το τεκμαρτό μίσθωμα πρέπει υποχρεωτικά να σημειωθεί και ως έσοδο στο έντυπο Ε2 (κωδ.17) και στο έντυπο Ε1 (κωδ.145, 146).

Πίνακας ΣΤ. ζ) Ακαθάριστα έσοδα ελευθέρων επαγγελματιών

Κωδικός 283: Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων του έτους, όπως προκύπτει από το άθροισμα των εσόδων του Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων.

Ανάλυση εσόδων στους Κωδικούς 274: έσοδα από ιδιώτες, 277: έσοδα από Δημόσιο, 280: έσοδα από επιτηδευματίες κ.τ.λ., για τα οποία παρακρατήθηκε φόρος 20%, 278: οι υπόλοιπες περιπτώσεις εσόδων (π.χ. επιτηδευματίες, οι οποίοι δεν παρακράτησαν φόρο 20%, διότι παρακρατήθηκε φόρος 15% από τον Δ.Σ.Α.). Στον κωδικό 278 σημειώνουμε και το μικτό ετήσιο μέρισμα, καθώς και τον ειδικό διανεμητικό λογαριασμό νέων Δικηγόρων, τα ποσά των οποίων έχουν καταχωρηστεί στη στήλη Εσόδων του Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων.

Πίνακας ΣΤ. στ)

Κωδικοί 304, 344: Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων του έτους (όπως κωδ. 283).

Κωδικός 359: 50% (Συντελεστής Καθαρού Κέρδους). Οι διπλανές στήλες δεν συμπληρώνονται. Δεν υπολογίζουμε το γινόμενο.

Πίνακας ΣΤ. η)

Κωδικοί 550, 551: Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων του έτους (όπως κωδ. 283, 304, 344).

Κωδικοί 558, 559: Σύνολο δαπανών έτους (όπως κωδ. 546).

Κωδικοί 566, 567: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (αυτοκίνητο, κινητό, δαπάνες εμ-μίσθων, δαπάνες γραφείου, που χρησιμοποιείται ως κατοικία, κρατήσεις Δ.Σ.Α. και λοιπών τρίτων, που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση όταν η συμφωνηθείσα αμοιβή υπολείπεται του ποσού αναφοράς).

Κωδικοί 570, 571: Λογιστικά καθαρά κέρδη (ακαθάριστα έσοδα - δαπάνες + μη εκπιπόμενες δαπάνες).

Πίνακας Ι. Ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη αυτοελέγχου Ν. 3296/2004

Συμπλήρωση πίνακα Ι' (αυτοέλεγχος)

άρθρα 13 - 17 Ν. 3296/2004, άρθρο 79 Ν. 3842/2010, ΠΟΛ. 1191/2010

Συμπληρώνεται προαιρετικά από όσους Δικηγόρους επιθυμούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, με την προϋπόθεση να υπάγονται στις διατάξεις και να μην εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 14 του Ν. 3296/2004, του άρθρου 79 του Ν. 3842/2010 και της ΠΟΛ. 1191/2010.

Στον αυτοέλεγχο μπορούν να υπαχθούν οι Δικηγόροι με ακαθάριστα έσοδα χρήσης μέχρι εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) Ευρώ.

Στις εξαιρέσεις για τον αυτοέλεγχο ανήκουν και οι περιπτώσεις δηλώσεων, που υποβάλλονται εκτός των προβλεπομένων προθεσμιών, οι δηλώσεις, που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες βαρύνονται με παραβάσεις του Κ.Β.Σ., οι δηλώσεις, που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου, οι ανακριβείς δηλώσεις κ.λπ.

Η συμπλήρωση του πίνακα Ι (αυτοέλεγχος) δεν αποκλείει τον έλεγχο, διότι ελέγχεται ένα μικρό δείγμα δηλώσεων, για τις οποίες οι υπόχρεοι έχουν επιλέξει τον αυτοέλεγχο και έχουν συμπληρώσει τον πίνακα Ι του εντύπου Ε3.

Στον αυτοέλεγχο συγκρίνουμε τις διπλάσιες δαπάνες του Δικηγόρου, συμπεριλαμβανομένων των αποσβέσεων (ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου), με τα ακαθάριστα έσοδα του Βιβλίου.

Α' περίπτωση (Δαπάνες λιγότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων)

Στην περίπτωση, που οι δαπάνες είναι λιγότερες από το 50% των εσόδων (άρα ο διπλασιασμός τους δεν θα υπερβεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων του Βιβλίου), συμφέρει η συμπλήρωση του πίνακα Ι, διότι γίνεται αυτοέλεγχος της χρήσης χωρίς να μεταβληθούν τα καθαρά κέρδη προς φορολόγηση.

Σε αυτή την περίπτωση, οι Δικηγόροι κρίνεται σκόπιμο να επιλέξουν τον αυτοέλεγχο, γιατί, χωρίς καμιά επιβάρυνση, η χρήση λογίζεται ως ειλικρινής.

Συνεπώς, όταν έχουμε δαπάνες λιγότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων, επιλέγουμε την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο (εφ' όσον έχουμε τις προϋποθέσεις, πχ. ακαθάριστα έσοδα κάτω των 150.000 Ευρώ, εμπρόθεσμες δηλώσεις κ.λπ.) και συμπληρώνουμε τον πίνακα Ι του εντύπου Ε3.

Β' περίπτωση (Δαπάνες περισσότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων)

Στην περίπτωση, που οι δαπάνες είναι παραπάνω από το 50% των εσόδων, εφ' όσον συμπληρωθεί ο πίνακας Ι, γίνεται αυτοέλεγχος χρήσης, αλλά τα καθαρά κέρδη προς φορολόγηση θα είναι ίσα με τις δαπάνες, άρα θα φορολογηθούμε για παραπάνω ποσό σε σχέση με τη μη επιλογή του αυτοελέγχου, όπου τα κέρδη θα ήταν τα λιγότερα αυτών λογιστικά (έσοδα μείον δαπάνες). Επίσης, θα καταλογι-

σθούν διαφορές Φ.Π.Α. λόγω αύξησης των δηλουμένων εσόδων και το ποσό της διαφοράς θα αποδοθεί με το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.

Η προθεσμία υποβολής του Ειδικού Σημειώματος Φ.Π.Α. Αυτοπεραίωσης οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) είναι από 11-06-2012 έως 15-06-2012, ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. (1 και 2: 11-06, 3 και 4: 12-06, 5 και 6: 13-06, 7 και 8: 14-06, 9 και 00: 15-06).

Συνεπώς, όταν έχουμε δαπάνες περισσότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων, σταθμίζουμε την επιβάρυνση από τη δήλωση αυξημένων καθαρών κερδών και Φ.Π.Α., σε σχέση με την ενδεχόμενη επιβολή πρόσθετων επιβαρύνσεων από τον πιθανό έλεγχο της ανέλεγκτης χρήσης.

Για την τελική απόφασή μας, πρέπει να εξετάσουμε το ποσό της επιπλέον επιβάρυνσης με την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο, αλλά και τον βαθμό συνεπούς εκπλήρωσης των φορολογικών μας υποχρεώσεων (Βιβλία, Α.Π.Υ., παραστατικά δαπάνων), έτσι, ώστε να μη μας προκαλεί ανησυχία ο πιθανός έλεγχος.

Παραδείγματα συμπλήρωσης εντύπου Ε3

Α' περίπτωση

(Δαπάνες λιγότερες από το 50% των ακαθαρίστων εσόδων)

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων

Έσοδα 2011

ΕΚΡΟΕΣ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ 23%	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
39.470,59	9.078,24	40.000,00 (περιλαμβάνεται μέρισμα 529,41)

Συνολικό Ακαθάριστο Εισόδημα χρήσης : 40.000,00 €.

Δαπάνες 2011

ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.	ΜΕ Φ.Π.Α. - ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ
10.000,00	8.000,00	1.075,00

Συνολικές δαπάνες χρήσης: 18.000,00 €.

Έντυπο Ε3**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ.****δ) Δαπάνες Ελευθέρων Επαγγελματιών**

Αμοιβές Προσωπικού	524	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	527	5.000,00
Παροχές Τρίτων	530	3.000,00
Ιδιόχρηση	533	
Διάφορα έξοδα	536	10.000,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	539	
Αποσβέσεις παγίων	543	
Σύνολο δαπανών	546	18.000,00

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών

Ιδιωτική πελατεία	274	20.000,00
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	2.000,00
Επιτηδευματίες	280	15.000,00
Μελέτες μηχανικών	275	
Λοιπά έσοδα ελ. επαγγ.	278	3.000,00
Σύνολο Εσόδων ελ. επαγγ.	283	40.000,00

στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών

	Ακαθάριστα έσοδα		
304	40.000,00	359	50%
344	40.000,00		

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών με βιβλία Β' κατηγορίας

		Ελευθέρων επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	550	40.000,00	551	40.000,00
Κόστος Πωληθέντων				
Μείον Δαπάνες χρήσης	558	18.000,00	559	18.000,00
Λογιστικό Κέρδος	562	22.000,00	563	22.000,00
Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες	566		567	
Καθαρό λογιστικό κέρδος	570	22.000,00	571	22.000,00

**Πίνακας Ι. Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου
Ο Μ.Σ.Κ.Κ. (Μέσος Σταθμικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους) για τους
Δικηγόρους είναι 50%.**

Ο Συντελεστής Αναγωγής είναι 2 (100 / 100 - 50).

Στο ποσό των δαπανών, εξόδων, αποσβέσεων του πίνακα Ι δεν συμπεριλαμβάνουμε τις τεκμαρτές δαπάνες (ιδιόχρηση γραφείου).

		<i>Δαπάνες -έξοδα -αποσβέσεις (β)</i>		<i>Συντελεστής Αναγωγής (δ)</i>		<i>Ακαθάριστα Έσοδα Αυτοελέγχου βΧδ = (ε)</i>		<i>Ακαθάριστα Έσοδα Βιβλίου (στ)</i>
Ελευθέριο επάγγελμα	112	18.000,00	114	2	115	36.000,00	115	40.000,00
				ΣΥΝΟΛΑ	103	36.000,00	111	40.000,00

		<i>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</i>		<i>ΣΥΝΟΛΑ</i>
Ακαθάριστα Έσοδα (α) το μεγαλύτερο από (ε) και (στ)	137	40.000,00	142	40.000,00
Μ.Σ.Κ.Κ. (β)	138	50%		
Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου (α) Χ (β) = (γ)	139	20.000,00	143	20.000,00
Καθαρά Κέρδη Βιβλίου (δ)	140	22.000,00	144	22.000,00
Τελικά Καθαρά Κέρδη το μεγαλύτερο από (γ) και (δ)	141	22.000,00	145	22.000,00

Τα τελικά καθαρά κέρδη είναι 22.000 Ευρώ, επομένως η χρήση υπάγεται στον αυτοέλεγχο χωρίς καμιά επιβάρυνση.

Αντίστοιχα, στο έντυπο Ε1 σημειώνουμε ότι επιλέξαμε τον αυτοέλεγχο (θα μας ζητηθεί ηλεκτρονικά) και στον πίνακα 4 Δ σημειώνουμε:

Ε1 4 Δ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501 ή 502	22.000,00
6. Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέριο επάγγελμα	517 ή 518	40.000,00

Β' περίπτωση (Δαπάνες περισσότερες από το 50% των ακαθάριστων εσόδων)

Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων

Έσοδα 2011

ΕΚΡΟΕΣ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ 23%	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
39.470,59	9.078,24	40.000,00 (περιλαμβάνεται μέρος 529,41)

Συνολικό Ακαθάριστο Εισόδημα χρήσης: 40.000,00 €.

Δαπάνες 2011

ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.	ΜΕ Φ.Π.Α. - ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ
15.000,00	10.000,00	1.250,00

Συνολικές Δαπάνες χρήσης: 25.000,00 €.

Έντυπο Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ.

δ) Δαπάνες Ελεύθερων Επαγγελματιών

Αμοιβές Προσωπικού	524	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	527	5.000,00
Παροχές Τρίτων	530	5.000,00
Ιδιόχρηση	533	
Διάφορα έξοδα	536	15.000,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	539	
Αποσβέσεις παγίων	543	
Σύνολο δαπανών	546	25.000,00

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών

Ιδιωτική πελατεία	274	20.000,00
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	2.000,00
Επιτηδευματίες	280	15.000,00
Μελέτες μηχανικών	275	
Λοιπά έσοδα ελ. επαγγ.	278	3.000,00
Σύνολο Εσόδων ελ. επαγγ.	283	40.000,00

στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών

	Ακαθάριστα έσοδα		
304	40.000,00	359	50%
344	40.000,00		

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών με βιβλία Β' κατηγορίας

		Ελευθέρων επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	550	40.000,00	551	40.000,00
Κόστος Πωληθέντων				
Μείον Δαπάνες χρήσης	558	25.000,00	559	25.000,00
Λογιστικό Κέρδος	562	15.000,00	563	15.000,00
Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες	566		567	
Καθαρό λογιστικό κέρδος	570	15.000,00	571	15.000,00

Πίνακας Ι. Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου

Ο Μ.Σ.Κ.Κ. (Μέσος Σταθμικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους) για τους Δικηγόρους είναι 50%.

Ο Συντελεστής Αναγωγής είναι 2 (100/100-50).

		Δαπάνες - έξοδα - αποσβέσεις (β)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα Έσοδα Αυτοελέγχου βΧδ=(ε)		Ακαθάριστα Έσοδα Βιβλίου (στ)
Ελευθέριο επάγγελμα	112	25.000,00	114	2	115	50.000,00	115	40.000,00
				ΣΥΝΟΛΑ	103	50.000,00	111	40.000,00

		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα Έσοδα (α) το μεγαλύτερο από (ε) και (στ)	137	50.000,00	142	50.000,00

Μ.Σ.Κ.Κ. (β)	138	50%		
Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου (α) Χ(β)= (γ)	139	25.000,00	143	25.000,00
Καθαρά Κέρδη Βιβλίου (δ)	140	15.000,00	144	15.000,00
Τελικά Καθαρά Κέρδη το μεγαλύτερο από (γ) και (δ)	141	25.000,00	145	25.000,00

Τα τελικά καθαρά κέρδη είναι 25.000 Ευρώ, η χρήση υπάγεται στον αυτοέλεγχο, αλλά ως κέρδη δηλώνονται οι δαπάνες, οι οποίες είναι παραπάνω από τα καθαρά λογιστικά κέρδη κατά 10.000 ευρώ (25.000 έναντι 15.000). Επίσης, θα προκύψουν διαφορές Φ.Π.Α. λόγω αύξησης των εσόδων και το ποσό της διαφοράς πρέπει να αποδοθεί στη Δ.Ο.Υ. με την υποβολή του ειδικού σημειώματος αυτοελέγχου Φ.Π.Α.

Είναι φανερό ότι οι Δικηγόροι, οι οποίοι εμφανίζουν δαπάνες άνω του 50% των εσόδων και αποφασίζουν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, θα δηλώσουν αυξημένα καθαρά κέρδη και διαφορές Φ.Π.Α.

Αντίστοιχα, στο έντυπο Ε1 σημειώνουμε ότι επιλέξαμε τον αυτοέλεγχο (θα μας ζητηθεί ηλεκτρονικά) και στον πίνακα 4 Δ σημειώνουμε:

Ε1 4 Δ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501 ή 502	25.000,00
6. Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέριο επάγγελμα	517 ή 518	50.000,00

VIII. Συμπλήρωση εντύπου Ε1

Ακολουθεί τη συμπλήρωση του εντύπου Ε3 και του εντύπου Ε2 (εφ' όσον συντρέχει λόγος συμπλήρωσης του τελευταίου).

Για τους έγγαμους, δηλώνονται ξεχωριστά τα εισοδήματα των δύο συζύγων.

Λόγω της ηλεκτρονικής υποβολής της φορολογικής δήλωσης, τα δικαιολογητικά φυλάσσονται μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος ελέγχου.

Στον παρακάτω πίνακα, σημειώνονται επιλεκτικά οι κωδικοί, που σχετίζονται με τους Δικηγόρους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε1	ΚΩΔΙΚΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2	021, 022	Διαπιστωμένες παραβάσεις άρ. 5 Ν. 2523/97
4Α	301, 302	Καθαρές αποδοχές εμμίσθων δικηγόρων
4Α	303, 304, 321 ,322	Συντάξεις συνταξιούχων δικηγόρων
4Δ	501, 502	Το τελικό καθαρό κέρδος από το ελευθέριο επάγγελμα (μεταφέρεται από το έντυπο Ε3)
4Δ	517, 518	Τα ακαθάριστα έσοδα από το ελευθέριο επάγγελμα (μεταφέρεται από το έντυπο Ε3)
4Δ	511, 512	Ζημία από ελευθέριο επάγγελμα (Μεταφέρεται από το Έντυπο Ε3 και προκύπτει όταν οι δαπάνες υπερβαίνουν τα έσοδα και δεν γίνει περαιώση. Η ζημία συμψηφίζεται με θετικά εισοδήματα από άλλες πηγές ή μεταφέρεται για πέντε έτη)
4Ε	145,146	Ιδιόχρηση δικηγορικού γραφείου (κωδ.533 εντύπου Ε3, κωδ.17 εντύπου Ε2)
6	659, 660	Αποζημιώσεις, αμοιβές μελών Δ.Σ., εφ' άπαξ εμμίσθων δικηγόρων
6	431, 432, 433, 434	Καθαρά κέρδη, φόροι για τα μέλη δικηγορικών εταιρειών
6	790, 793, 794	Δαπάνη ενοικίου δικηγορικού γραφείου(πίνακας Ε' εντύπου Ε3)
7	053, 054	Ετήσιες εισφορές στα Ταμεία Νομικών, Προνοίας κ.λπ.
8	605, 606	Παρακρατηθέντες φόροι 20% από επιχειρήσεις – επιτηδευματίες Προκαταβληθέντες φόροι 15% από γραμμάτια Δικαστηρίων Προκαταβληθείς φόρος 15% στο μέρος Δ.Σ.Α.
8	313, 314, 315, 316	Αναλογούντες - παρακρατηθέντες φόροι εμμίσθων και συνταξιούχων δικηγόρων.

Κατά την ηλεκτρονική υποβολή του εντύπου Ε1, θα ζητηθεί από τους Δικηγόρους να σημειώσουν αν έχουν επιλέξει την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο (συμπλήρωση πίνακα Ι' του εντύπου Ε3).

IX. Συμπλήρωση έντυπου Ε2

Συμπληρώνεται ατομικά από τους υπόχρεους, που έχουν εισοδήματα από ακίνητα στη χρήση (μίσθωμα ή ιδιόχρηση γραφείου) ή για ημιτελή ακίνητα ή για απόκτηση ακινήτου στη χρήση. Στην περίπτωση συνιδιοκτησίας, δηλώνονται και τα στοιχεία των συνιδιοκτητών. Για συνιδιοκτησίες συζύγων, συμπληρώνουν και οι δύο σύζυγοι το έντυπο Ε2, καθώς και τον πίνακα Ι με τα στοιχεία του συζύγου τους. Παρέχονται αναλυτικές οδηγίες στο έντυπο του Υπουργείου Οικονομικών.

X. Συμπλήρωση έντυπου Ε9

Συμπληρώνεται μόνο για μεταβολές στα ακίνητα εντός της χρήσης (εισαγωγή - μεταβολή - διαγραφή), καθώς και στην οικογενειακή κατάσταση (διαζύγιο - θάνατος κ.λπ), σε σχέση με τα Ε9 των προηγούμενων ετών.

Τα αναγραφόμενα στοιχεία ισχύουν την 01-01-2012.

Τα ακίνητα του κάθε ιδιοκτήτη σημειώνονται σε ξεχωριστή γραμμή με τον ανάλογο κωδικό (1. του υπόχρεου, 2. της συζύγου. 3, 4 κ.λπ. των τέκνων με δικαίωμα σε ακίνητο).

Παρέχονται αναλυτικές οδηγίες στο έντυπο του Υπουργείου Οικονομικών.

Η προθεσμία υποβολής του Εντύπου Ε9 έτους 2012 (περιουσιακή κατάσταση 01-01-2012) ολοκληρώνεται στις 31-07-2012 (ΠΟΛ. 1055/2012).

XI. Φορολογική κλίμακα οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011)

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ευρώ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (Ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (Ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7.000	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			

Για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα (30) ετών, για τους συνταξιούχους άνω

των εξήντα πέντε (65) ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 Κ.Φ.Ε., ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννέα χιλιάδες (9.000) Ευρώ, εφ' όσον 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 εννέα χιλιάδες (9.000) Ευρώ. Ειδικά για τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννέα 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 εννέα χιλιάδων (9.000) Ευρώ.

ΑΥΞΗΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΓΙΑ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΤΕΚΝΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΚΝΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΠΟΣΟ
1 ΤΕΚΝΟ	2.000	7.000
2 ΤΕΚΝΑ	2.000	9.000
3 ΤΕΚΝΑ	3.000	12.000

Για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία (3) το αφορολόγητο αυξάνεται κατά 3.000 Ευρώ.

Αντίστοιχα μειώνεται με το αντίστοιχο ποσό το επόμενο κλιμάκιο ή, αν δεν επαρκεί, το αμέσως επόμενο κλιμάκιο φόρου κ.λπ.

Παράδειγμα: Δικηγόρος, ο οποίος έχει δύο (2) τέκνα που τον βαρύνουν, φορολογείται στην κλίμακα με αφορολόγητο 9.000 Ευρώ (αντί για 5.000 Ευρώ) και το επόμενο κλιμάκιο διαμορφώνεται σε 3.000 Ευρώ (αντί για 7.000 Ευρώ) με φορολογικό συντελεστή 10%.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή έχει εισόδημα μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας φόρου, το αφορολόγητο ποσό λόγω τέκνων που τον βαρύνουν προστίθεται συνολικά ή ως διαφορά στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

Στην ενιαία κλίμακα υπολογίζεται το συνολικό εισόδημα του Δικηγόρου (καθαρό κέρδος δικηγορίας, μισθωτές υπηρεσίες, εισόδημα από ακίνητα).

Τα εισοδήματα των συζύγων φορολογούνται ξεχωριστά.

ΧΙΙ. Αφορολόγητο μέσω συλλογής αποδείξεων (άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)

Το κατά περίπτωση αφορολόγητο ποσό ισχύει, εφ' όσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις, που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγος του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές, που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 9 Κ.Φ.Ε., οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, που αναφέρονται στο άρθρο 17 Κ.Φ.Ε., οι δαπάνες, που προβλέπονται στο άρθρο 23 Κ.Φ.Ε., οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων.

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 εφ' όσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσης τους.

Η καταγραφή των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων, μπορεί να γίνεται μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας, η οποία είναι ανώνυμη και προαιρετική για τον φορολογούμενο.

Το σύνολο των δαπανών σημειώνεται στον κωδικό 049 του πίνακα 7 του εντύπου Ε1.

Λόγω της ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης, οι αποδείξεις φυλάσσονται σε φάκελο, για την περίπτωση ελέγχου.

Ομοίως φυλάσσονται όλα τα φορολογικά στοιχεία, τα οποία χρησιμεύουν για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε1 (βεβαιώσεις μισθών, ιατρικά, ασφαλιστικές εισφορές κ.λπ.).

Η προσαύξηση του αφορολόγητου ποσού του υποχρέου λόγω των τέκνων που τον βαρύνουν δεν συνδέεται με την προσκόμιση αποδείξεων (ΠΟΛ. 1135/2010).

XIII. Αντικειμενικές δαπάνες (τεκμήρια) για τον προσδιορισμό του εισοδήματος (άρθρα 15 – 19 Κ.Φ.Ε.)

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων:

Λαμβάνονται υπ' όψιν οι δαπάνες αγοράς οχημάτων, ακινήτων (εκτός της Α' κατοικίας, υπό προϋποθέσεις), σκαφών αναψυχής κ.λπ., όπως περιγράφονται στο άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε..

Αντικειμενικές δαπάνες:

Για τη συνολική αντικειμενική δαπάνη λαμβάνονται υπ' όψιν οι κατοικίες (κύρια και δευτερεύουσα, ιδιοκατοίκηση, μίσθωση), τα αυτοκίνητα, τα διδάκτρα σχολείων κ.λπ., όπως περιγράφονται στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε.

Οι αντικειμενικές δαπάνες των συνταξιούχων άνω των 65 ετών μειώνονται κατά 30%

(κωδ.013,014 πίνακας 2 Ε1).

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ορίζεται σε 3.000 Ευρώ για τον άγαμο και 5.000 για τους έγγαμους.

Για την κάλυψη τεκμηρίων ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί αποταμιεύσεις προηγούμενων ετών (Ε1 κωδ. 787-788).

XIV. Μειώσεις φόρου (άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)

Ο φόρος, που προκύπτει με βάση την κλίμακα φόρου εισοδήματος, μειώνεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των ποσών, που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 9 Κ.Φ.Ε., υπό τις εκεί ρητώς οριζόμενες προϋποθέσεις: Ενδεικτικά, δαπάνες που μειώνουν τον φόρο είναι: τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, το μίσθωμα, που καταβάλλεται για κύρια κατοικία, τα ποσά των δαπανών για παράδοση κατ' οίκον ιδιαιτέρων μαθημάτων ή για φροντιστήρια οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, τα οποία καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο που τον βαρύνει ή για τον ίδιο, τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας με υποθήκη ή προσημείωση, τα ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής, θανάτου κ.λπ. οι δωρεές, χορηγίες κ.λπ.

XV. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος (άρθρα 52 και 53 του Κ.Φ.Ε.)

Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος επιβάλλεται στους Δικηγόρους σε ποσοστό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) επί του κυρίου και συμπληρωματικού φόρου του παρόντος έτους. Από το ποσό αυτό αφαιρείται ο παρακρατηθείς φόρος, που δηλώθηκε στον πίνακα 8 του εντύπου Ε1 (κωδ. 605, 606, 313, 314) και, αν υπάρξει υπόλοιπο, καταλογίζεται ως προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος, με την προϋπόθεση το υπόλοιπο να υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) Ευρώ.

Η προκαταβολή φόρου μειώνεται στο μισό, όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά. Δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου, όταν υπάρχουν εισοδήματα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

XVI. Συμπληρωματικός φόρος (άρθρο 9§7 Κ.Φ.Ε.)

Επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος σε ποσοστό 1,5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος από ακίνητα (3% επί κατοικιών άνω των 300τ.μ. και επί επαγγελματικών ή εμπορικών μισθώσεων). Το ποσό αυτό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.

XVII. Χαρτόσημο – Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου

Επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. συνολικού ποσοστού 3,6% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος από επαγγελματικές μισθώσεις (εισόδημα από γραφεία, καταστήματα κ.λπ.).

Ευστάθιος Κ. Μπακάλης

Δικηγόρος – Φορολογικός Σύμβουλος Ολομελείας Προέδρων Δ.Σ.

Τίνα Καστραβέλη

Υπάλληλος Υπουργείου Οικονομικών

Νίκος Ευαγγελάτος

Οικονομολόγος – Συγγραφέας

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ Α.Π.Υ.

Περίπτωση 1:

Δικηγόρος, μέλος του Δ.Σ.Α., λαμβάνει από ιδιώτη για παράσταση σε Δικαστήριο τη «νόμιμη αμοιβή», ύψους 100 Ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 23% (23 Ευρώ). Στην ως άνω αμοιβή («ποσό αναφοράς») ενεργείται από τον Δ.Σ.Α. προκαταβολή φόρου 15%.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1

ΣΦΡΑΓΙΔΑ	25, 05, 2012	L
	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών	
ΕΥΡΩ 123, 00		
Έλαβα από: Νικόλαο Νικολόπουλο		
Επάγγελμα: ιδιώτης	Α.Φ.Μ.:	Δ.Ο.Υ.:
Διεύθυνση: Λόλωνος 11	Τηλ.:	
ολογράφως το ποσό: εκατό ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23%		
είκοσι τρία ευρώ		
για: Παράσταση ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών	Ο ΛΑΒΟΝ	

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2

ΣΦΡΑΓΙΔΑ	25, 05, 2012	2
	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών	
ΕΥΡΩ 615, 00		
Έλαβα από: Δημήτριο Δημητρόπουλο		
Επάγγελμα: ιδιώτης	Α.Φ.Μ.:	Δ.Ο.Υ.:
Διεύθυνση: Σταδίου 10	Τηλ.:	
ολογράφως το ποσό: πεντακόσια ευρώ πλέον ΦΠΑ 23%		
εκατόν δεκαπέντε ευρώ		
για: Παράσταση ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών	Ο ΛΑΒΟΝ	

Περίπτωση 2:

Δικηγόρος, μέλος του Δ.Σ.Α., λαμβάνει από ιδιώτη για παράσταση σε Δικαστήριο τη «νόμιμη αμοιβή», ύψους 100 Ευρώ, και επιπλέον αμοιβή ύψους 400 Ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 23% επί της συνολικής αμοιβής (500 Ευρώ X 23% = 115 Ευρώ). Στη «νόμιμη αμοιβή» («ποσό αναφοράς») ενεργείται από τον Δ.Σ.Α. προκαταβολή φόρου 15% (δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου 20% στην επιπλέον αμοιβή, γιατί ο πελάτης είναι ιδιώτης).

Περίπτωση 3:

Δικηγόρος, μέλος του Δ.Σ.Α., λαμβάνει από ανώνυμη εταιρεία για παράσταση σε Δικαστήριο τη «νόμιμη αμοιβή», ύψους 100 Ευρώ, και επιπλέον αμοιβή ύψους 400 Ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 23% επί της συνολικής αμοιβής (500 Ευρώ X 23% = 115 Ευρώ). Στη «νόμιμη αμοιβή» («ποσό αναφοράς») ενεργείται από τον Δ.Σ.Α. προκαταβολή φόρου 15% και στην επιπλέον αμοιβή (επειδή υπερβαίνει τα 300 Ευρώ και η ανώνυμη εταιρεία είναι πρόσωπο του άρθρου 58 Κ.Φ.Ε.) ενεργείται από την ανώνυμη εταιρεία παρακράτηση φόρου 20%.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3

ΣΦΡΑΓΙΔΑ	25, 05, 2012 Αποδείξη Παροχής Υπηρεσιών 3 €ΥΡΩ 615, 00
Έλαβα από: <u>ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.</u> Επάγγελμα: <u>Τεχνική εταιρεία</u> Α.Φ.Μ.: <u>999999999</u> Δ.Ο.Υ.: <u>Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ</u> Διεύθυνση: <u>Π. Συγγρού 100</u> Τηλ.: ολογράφως το ποσό: <u>πεντακόσια ευρώ πλέον Φ.Π.Α 23%</u> <u>εκατόν δεκαπέντε ευρώ</u> για: <u>παράσταση ενώπιον του Ισολογισμού Πρωτοδικείου Αθηνών</u> Ο ΛΑΒΟΝ <u>έγινε παρακράτηση φόρου 20% (400€ X 20% = 80€)</u>	

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 4

ΣΦΡΑΓΙΔΑ	25, 05, 2012 Αποδείξη Παροχής Υπηρεσιών 4 €ΥΡΩ 430, 50
Έλαβα από: <u>ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.</u> Επάγγελμα: <u>Τεχνική εταιρεία</u> Α.Φ.Μ.: <u>999999999</u> Δ.Ο.Υ.: <u>Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ</u> Διεύθυνση: <u>Π. Συγγρού 100</u> Τηλ.: ολογράφως το ποσό: <u>τριακόσια πενήντα ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23%</u> <u>οχτώτα ευρώ και πενήντα λεπτά</u> για: <u>παράσταση ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών</u> Ο ΛΑΒΟΝ	

Περίπτωση 4:

Δικηγόρος, μέλος του Δ.Σ.Α., λαμβάνει από ανώνυμη εταιρεία για παράσταση σε Δικαστήριο τη «νόμιμη αμοιβή», ύψους 100 Ευρώ, και επιπλέον αμοιβή ύψους 250 Ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 23% επί της συνολικής αμοιβής (350 Ευρώ X 23% = 80,50 Ευρώ). Στη «νόμιμη αμοιβή» («ποσό αναφοράς»)

ενεργείται από τον Δ.Σ.Α. προκαταβολή φόρου 15% (δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου 20% στην επιπλέον αμοιβή, γιατί αυτή δεν υπερβαίνει τα 300 Ευρώ).

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 5

ΣΦΡΑΓΙΔΑ	25/05/2012 5 Αποδειξη Παροχής Υπηρεσιών €ΥΡΩ 1230,00
Έλαβα από: Γεώργιο Γεωργίου	
Επάγγελμα: Ιδιώτης Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.:	
Διεύθυνση: Ακαδημίας 30 Τηλ.:	
ολογράφως το ποσό: χίλια ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23% διακόσια τριάντα ευρώ.	
για: παράσταση δε ωμόβηλο της ωμόβηλο Αθηνών Μαρίας Πετράκου	

Περίπτωση 5:

Δικηγόρος, μέλος του Δ.Σ.Α., λαμβάνει, κατόπιν σχετικής έγγραφης συμφωνίας, από ιδιώτη για παράσταση σε συμβόλαιο αμοιβή ύψους 1.000 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23% (230 Ευρώ). Δεν ενεργείται καμία προκαταβολή ή παρακράτηση φόρου (στα συμβόλαια δεν ενεργείται προκαταβολή φόρου 15% και οι ιδιώτες πελάτες δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου 20%).

Περίπτωση 6:

Δικηγόρος, μέλος του Δ.Σ.Α., λαμβάνει, κατόπιν σχετικής έγγραφης συμφωνίας, από ανώνυμη εταιρεία για παράσταση σε συμβόλαιο αμοιβή ύψους 1.000 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23% (230 Ευρώ). Στο ποσό των 1.000 Ευρώ η ανώνυμη εταιρεία ενεργεί παρακράτηση φόρου 20%.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 6

ΣΦΡΑΓΙΔΑ	25/05/2012 6 Αποδειξη Παροχής Υπηρεσιών €ΥΡΩ 1230,00
Έλαβα από: ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	
Επάγγελμα: τεχνική εταιρεία Α.Φ.Μ.: 999999999 Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ	
Διεύθυνση: Π.Συγγρού 100 Τηλ.:	
ολογράφως το ποσό: χίλια ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23% διακόσια τριάντα ευρώ	
για: παράσταση δε ωμόβηλο της ωμόβηλο Αθηνών Μαρίας Πετράκου	
έχινε παρακράτηση φόρου 20% (1000€ x 20% = 200€)	

Προσοχή: Για τον υπολογισμό της παρακρατήσεως, δεν θα αφαιρεθούν από την αμοιβή του Δικηγόρου οι κρατήσεις υπέρ τρίτων (35% επί του «ποσού αναφοράς»), καθώς αυτές αποτελούν ατομική υποχρέωση του Δικηγόρου, που αναγνωρίζεται ως επαγγελματικό έξοδο αυτού.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄

ΣΧΕΔΙΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΑΘΕΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ

Στ... σήμερα,-.....-....., ημέρα, μεταξύ των κατωτέρω συμβαλλομένων:

Αφενός τ... του (επάγγελμα), κατοίκου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ., που καλείται εφεξής στο παρόν για λόγους συντομίας ως ο «**Εντολέας**»

και

Αφετέρου τ... του Δικηγόρου (έδρα Δ.Σ.), με Α.Μ./Δ.Σ...:, κατοίκου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ., που καλείται εφεξής στο παρόν για λόγους συντομίας ως ο «**Δικηγόρος**»

συμφωνήθηκαν, συνομολογήθηκαν και έγιναν αμοιβαίως δεκτά τα ακόλουθα:

- 1.** Ο Εντολέας αναθέτει στον Δικηγόρο, ο οποίος αποδέχεται την ανάθεση, την (περιγραφή νομικής υπηρεσίας, π.χ. παράσταση σε συμβόλαιο αγοράς ακινήτου από τον, αξίας Ευρώ).
- 2.** Ως αμοιβή του Δικηγόρου για την παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών του συμφωνείται το ποσό των (.....) Ευρώ πλέον Φ.Π.Α. είκοσι τρία τοις εκατό (23%). Για την είσπραξη του ανωτέρω ποσού, ο Δικηγόρος υποχρεούται να εκδώσει την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. Διπλότυπη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.

3. Αρμόδια για την επίλυση κάθε διαφοράς, που τυχόν θα ανακύψει από την ερμηνεία, εφαρμογή και εκτέλεση της παρούσης, ορίζονται τα Δικαστήρια τ.....
.....

Σε πίστωση των ανωτέρω συντάχθηκε η παρούσα σε δύο (2) πρωτότυπα, ένα (1) εκ των οποίων έλαβε κάθε συμβαλλόμενος, και, αφού διαβάστηκε, υπογράφεται ως έπεται.

Οι Συμβαλλόμενοι

Ο Εντολέας

Ο Δικηγόρος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ΄

1. ΠΟΛ. 1026/2012

2. ΠΟΛ. 1046/2012

3. Υ.Α. ΠΟΛ. 1210/2011

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ ΑΔΑ:ΒΟΧΩΗ-ΒΚΤ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Αθήνα, 24 Ιανουαρίου 2011

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
1.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΟΛ.1026/26.1.2012

ΤΜΗΜΑ Α΄

2.Δ/ΝΣΗ ΚΒΣ

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΤΜΗΜΑ

Ταχ. Δ/ση :Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδικας:10184 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες: Γ. Βαρνάκου – Δ. Σταθάς

Τηλέφωνο :210-3375314, 210 3610030

FAX :210-3375001

ΘΕΜΑ: Εφαρμογή διατάξεων της παραγράφου 7 του άρθρου 20 του ν.3943/ 2011(ΦΕΚ 66 Α΄) περί απόδοσης της προκαταβολής φόρου που υπολογίζεται επί των δικηγορικών αμοιβών και της παρακράτησης φόρου επί των μερισμάτων.

Σας παρέχουμε διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 20 του ν.3943/2011(ΦΕΚ 66 Α΄) με τις οποίες προστέθηκε παράγραφος 5 στο άρθρο 52 του ΚΦΕ και η παράγραφος 5 αυτού του άρθρου αναριθμήθηκε σε έξι και σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1210/2011 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκε για την εφαρμογή και κατ' εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου, ως εξής:

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Με τις διατάξεις των περιπτώσεων α΄ και β΄ αυτής της παραγράφου αυτού του άρθρου και νόμου ορίζεται ότι, υπολογίζεται προκαταβολή φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό(15%) επί των ακαθαρίστων αμοιβών των δικηγόρων, που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής ως ποσά αναφοράς επί των οποίων υπολογίζονται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους προκαταβολές υπέρ όσων ορίζονται στο άρθρο 96 του

ν.δ. 3026/1954 του Κώδικα Δικηγόρων(ΦΕΚ 235 Α'), για τις παραστάσεις που πραγματοποιούν ενώπιον των δικαστηρίων και όπως οι αμοιβές αυτές κάθε φορά ισχύουν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 92 του ίδιου κώδικα. Η προκαταβολή αυτή του φόρου υποχρεωτικά υπολογίζεται και αποδίδεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους, με ευθύνη των προέδρων τους, εντός των προθεσμιών που ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ΚΦΕ, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.), υποχρεωτικά από 1.11.2011 με βάση την προαναφερομένη ΠΟΛ.1210 /2011 Α.Υ.Ο.

Οι Δικηγορικοί Σύλλογοι δεν υπολογίζουν και δεν αποδίδουν προκαταβλητέο φόρο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Επί των ακαθαρίστων αμοιβών των δικηγόρων που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής ως ποσά αναφοράς για παραστάσεις που πραγματοποιούν ενώπιον των δικαστηρίων καθώς και για κάθε άλλη νομική υπηρεσία που παρέχουν οι δικηγόροι οι οποίοι συνδέονται με τον εντολέα τους με σύμβαση έμμισθης εντολής και αμείβονται με πάγια αντιμισθία. Σε αυτή την περίπτωση, στο οικείο γραμμάτιο προκαταβολής, εκτός από την ένδειξη "πάγια αντιμισθία", θα αναγράφεται και ο εντολέας του δικηγόρου. Και τούτο καθόσον ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του Ν.2238/1994, θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, επί του οποίου ενεργείται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 αυτού του νόμου.

β) Επί των ακαθαρίστων αμοιβών των δικηγόρων, που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής ως ποσά αναφοράς για την παράσταση του δικηγόρου σε κάθε είδους συμβολαιογραφικές πράξεις διότι στην περίπτωση αυτή η αμοιβή του δικηγόρου καθορίζεται ελεύθερα με έγγραφη συμφωνία μεταξύ δικηγόρου και εντολέα.

γ) Επί των ακαθαρίστων αμοιβών των δικηγόρων από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου που περαιώνεται με απόφαση Δικαστηρίου καθόσον στην περίπτωση αυτή η αμοιβή του δικηγόρου επιδικάζεται από το δικαστήριο με την ίδια απόφαση, με την οποία επιδικάζεται και η αποζημίωση του δικαιούχου. Το ίδιο ισχύει και για τις αμοιβές του δικηγόρου ως συνδίκου στις διαδικασίες πτώχευσης.

δ) Στις περιπτώσεις που οι δικηγορικές αμοιβές ή το ύψος αυτών συναρτάται άμεσα από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, κατόπιν έγγραφης συμφωνίας, όπως π.χ. των εργατικών, αυτοκινητικών, κλπ. υποθέσεων όπου ο δικηγόρος αμείβεται με

εργολαβικό συμβόλαιο, με την απαραίτητη προϋπόθεση ότι έχουν υποβληθεί τα στοιχεία της έγγραφης συμφωνίας που αποδεικνύουν το ύψος της αμοιβής, κτλ., όπως τα στοιχεία αυτά θα καθοριστούν με την έκδοση σχετικής Υπουργικής Απόφασης, στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματος του δικηγόρου. Σε αυτή την περίπτωση:

- αα) το Δημόσιο,
- ββ) τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου,
- γγ) οι Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί κοινής ωφέλειας,
- δδ) οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης και
- εε) τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου

υποχρεούνται να υπολογίζουν προκαταβολή φόρου εισοδήματος με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό της αμοιβής του δικηγόρου. Οι υπόχρεοι αυτοί υποβάλλουν την δήλωση απόδοσης του προκαταβλητέου φόρου εντός των προθεσμιών που ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ΚΦΕ, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.), υποχρεωτικά από 1.11.2011 με βάση την προαναφερομένη ΠΟΛ.1210 /2011 Α.Υ.Ο.

Επίσης, υποχρεούνται να υποβάλλουν και αντίγραφο ή τα στοιχεία της απόφασης του οικείου Δικαστηρίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα σε σχετική υπουργική απόφαση που θα εκδοθεί. Επισημαίνεται ότι, δεν υπάρχει υποχρέωση υπολογισμού και απόδοσης προκαταβλητέου φόρου με συντελεστή 15% επί δικηγορικής αμοιβής που συναρτάται άμεσα από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, στην περίπτωση που ο εντολέας είναι ιδιώτης

Διευκρινίζεται ότι, οι εισπραττόμενες δικηγορικές αμοιβές αποτελούν ακαθάριστα έσοδα και οι κρατήσεις υπέρ τρίτων που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής για παράσταση σε Δικαστήρια(ενδεικτικά για τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών και Πειραιώς ΕΤΑΑ-ΤΥΔ 5%, ΕΤΑΑ-ΤΕΑΔ 3%, ΔΣΑ 3%, ΕΔΛΝΔ 1%=12%) καθώς και οι κρατήσεις υπέρ τρίτων που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής για παράσταση σε συμβόλαια (ενδεικτικά για τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών ΕΤΑΑ – ΤΑΝ – ΤΕΑΔ 10%, ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ 25% =35%) αποτελούν αμφότερα έξοδα και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με την προϋπόθεση ότι οι εισπραττόμενες δικηγορικές αμοιβές είναι ίσες ή μεγαλύτερες από τα ποσά αναφοράς που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής.

Επίσης, αν ο εντολέας του δικηγόρου είναι υπόχρεος κατά νόμο να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 58 του ΚΦΕ, είναι δηλαδή

επιτηδευματίας φυσικό ή νομικό πρόσωπο που τηρεί βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, όταν καταβάλλει αμοιβές σε δικηγόρους για υποθέσεις της επιχείρησής του θα παρακρατεί φόρο με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό της αμοιβής που καταβάλλεται στον δικηγόρο μετά την αφαίρεση της αμοιβής, που αναγράφεται επί του γραμματίου προκαταβολής ως ποσό αναφοράς και εφόσον η καταβαλλόμενη επιπλέον του γραμματίου αμοιβή ξεπερνά το ποσό των 300€. Για παράδειγμα, το ποσό αναφοράς που αναγράφεται επί του γραμματίου προκαταβολής του οικείου Δικηγορικού Συλλόγου του δικηγόρου "Χ" για παράστασή του στο Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο, για υπόθεση της ΟΕ "Α", ανέρχεται στο ποσό των 250€. Η εταιρία "Α" για τις υπηρεσίες αυτές καταβάλλει στο δικηγόρο αμοιβή ύψους 700€. Στην περίπτωση αυτή, η πιο πάνω εταιρία κατά τον χρόνο καταβολής της αμοιβής θα προβεί σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% επί του ποσού των 450€ (700€ - 250€), με την υποχρέωση της προσκόμισης από το δικηγόρο φωτοαντιγράφου επικυρωμένου από τον ίδιο του αντίστοιχου γραμματίου προκαταβολής.

2. Με τις διατάξεις της περίπτωσης γ΄ αυτού του άρθρου και νόμου σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1210/2011 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλεται ως μέρος σε δικηγόρους από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους ή ταμεία συνεργασίας ή διανεμητικούς λογαριασμούς υποχρεωτικά ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό του μερίσματος και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους με ευθύνη των προέδρων τους, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.).
3. Με τις διατάξεις της περίπτωσης ε΄ αυτού του άρθρου και νόμου ορίζεται ότι, ο δικηγόρος υποχρεούται να υποβάλλει κατάσταση όλων των έγγραφων συμφωνιών που έχει συνάψει με τους εντολείς του, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. του κάθε εντολέα του, η δικηγορική υπηρεσία που παρασχέθηκε και η συμφωνηθείσα αμοιβή, στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική του έδρα, μέχρι την 20ή ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους. Με την έκδοση σχετικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών θα καθορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενό της, ο τρόπος υποβολής της και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.
4. Με τις διατάξεις της περίπτωσης στ΄ αυτού του άρθρου και νόμου ορίζεται ότι, οι δικηγορικοί σύλλογοι υποχρεούνται να υποβάλουν κατάσταση των γραμματίων προκαταβολής ανά δικηγόρο, που εκδόθηκαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο του κάθε εντολέα του, η δικηγορική υπηρεσία την οποία

αφορά η προκαταβολή και το ποσό αναφοράς επί του οποίου υπολογίστηκε αυτή. Διευκρινίζεται ότι με την ίδια πιο πάνω κατάσταση θα υποβάλλονται και τα γραμμάτια προκαταβολής επί των οποίων δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου(π.χ. για παράσταση σε συμβόλαια) καθώς και τα μερίσματα με τον παρακρατηθέντα επί αυτών φόρο. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του κάθε συλλόγου μέχρι την 20ή ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας. Την ευθύνη για την υποβολή αυτή φέρει ο πρόεδρος του οικείου δικηγορικού συλλόγου. Με την έκδοση σχετικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών θα καθορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενό της και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την υποβολή αυτών των καταστάσεων.

5. Με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' αυτού του άρθρου και νόμου ορίζεται ότι, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζεται εκάστοτε ο τύπος, το περιεχόμενο, ο τρόπος υποβολής της δήλωσης και καταβολής του φόρου και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων και το περιεχόμενο αυτών, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου 5 του άρθρου 52 του ΚΦΕ. Η ισχύς των διατάξεων των περιπτώσεων α' έως και ε' αυτής της παραγράφου αυτού του άρθρου και νόμου έχουν εφαρμογή από 1.7.2011, με την επιφύλαξη της ισχύος ορισμένων διατάξεων που αναφέρονται στην ΠΟΛ.1210/2011 Α.Υ.Ο.

B. ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Έκδοση γραμματίων προκαταβολής δικηγορικών συλλόγων

Όταν για τη διενέργεια οικονομικών πράξεων ή την παράσταση του δικηγόρου σε συμβολαιογραφική πράξη απαιτείται η έκδοση γραμματίου προκαταβολής, από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο, **δεν εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών**, δεδομένου ότι το ποσό αναφοράς που αναγράφεται στο υπόψη γραμμάτιο καλύπτει ανάγκες υπολογισμού κρατήσεων υπέρ τρίτων (δικηγορικούς συλλόγους, ταμεία κ.λπ.) και δεν αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

2. Περιεχόμενο απόδειξης παροχής υπηρεσιών

Με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 3919/2011 (ΦΕΚ 32 Α') καταργήθηκε η ελάχιστη αμοιβή των δικηγόρων κι έτσι από 2.7.2011, τα της αμοιβής των δικηγόρων,

καθορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του υπόψη άρθρου, που αντικατέστησε την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του Κώδικα Δικηγόρων, δηλαδή η αμοιβή αυτή πλέον καθορίζεται, είτε με βάση έγγραφες συμφωνίες με τους εντολείς τους, είτε με βάση τις νόμιμες αμοιβές όπως ισχύουν.

Ακόμη, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 20 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ 66 Α'), με τις οποίες τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Ε., ορίστηκε ότι, επί των δικηγορικών αμοιβών οφείλεται προκαταβολή φόρου 15%.

Επίσης, όπως προκύπτει από το Κεφάλαιο Α' της παρούσας, οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου 20%, για τις αμοιβές που καταβάλουν σε δικηγόρους, διενεργούν την υπόψη παρακράτηση στο ακαθάριστο ποσό της αμοιβής που καταβάλλεται στον δικηγόρο μετά την αφαίρεση της αμοιβής που αναγράφεται επί του γραμματίου προκαταβολής ως ποσό αναφοράς και εφόσον η καταβαλλόμενη επιπλέον του γραμματίου αμοιβή ξεπερνά το ποσό των 300€.

Κατόπιν των ανωτέρω, στο περιεχόμενο των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, πρέπει να αναγράφονται διακεκριμένα τα εξής ποσά:

α) Η ακαθάριστη αμοιβή,

β) Ο Φ.Π.Α. (23%) που αναλογεί στην ακαθάριστη αμοιβή,

γ) Η παρακράτηση φόρου εισοδήματος (20%) από τους υπόχρεους σε παρακράτηση.

Επισημαίνεται ότι, όταν εκδίδεται χειρόγραφη Α.Π.Υ. η αξία της αμοιβής, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., αναγράφεται και ολογράφως.

Ακόμη, διευκρινίζεται ότι, τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ., περί αναγραφής στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών, μεταξύ άλλων, της ένδειξης «ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ», από τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας και παρέχει υπηρεσίες με πίστωση, μπορεί να εφαρμοστεί, **προαιρετικά** και από τους δικηγόρους που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας.

Σημειώνεται ότι, αν μέχρι την έκδοση της παρούσας οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών έχουν εκδοθεί με τον τρόπο που αναφέρεται στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1208/29.12.2010, οι αποδείξεις αυτές θεωρούνται ως νόμιμα εκδοθείσες, εφόσον οι φορολογικές δηλώσεις υποβληθούν με τα ποσά που προκύπτουν σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσας εγκυκλίου.

Κατωτέρω παρατίθεται υπόδειγμα Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών των δικηγόρων, με τη διευκρίνιση ότι, ο τρόπος απεικόνισης σ' αυτήν των δεδομένων **είναι ενδεικτικός**

και οποιοσδήποτε άλλος τρόπος είναι αποδεκτός (π.χ. διαφορετική σειρά απεικόνισης κ.λπ.), με την προϋπόθεση ότι εμφανίζονται τα δεδομένα αυτά.

Αυτονόητο είναι ότι, μπορεί να αναγράφεται και οποιαδήποτε άλλη πληροφορία (π.χ. κρατήσεις ταμείων κ.λπ.).

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ)	
	Ευρώ X.XXX,XX <i>(αναγράφεται το ποσό της αμοιβής συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.)</i>
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ	XXX,XX
<u>Φ.Π.Α. 23%</u>	<u>XXX,XX</u>
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	XXX,XX
Συνολικό ποσό ολογράφως* _____	
<i>(* όταν εκδίδεται χειρόγραφη απόδειξη)</i>	
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ <i>(από υπόχρεους σε παρακράτηση)</i>	
<i>(20% x (ακαθάριστη αμοιβή – ποσό αναφοράς γραμματίου προκαταβολής), εφόσον η διαφορά υπερβαίνει το ποσό των 300€)</i>	
	XX,XX

3. Τρόπος καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.

Η καταχώρηση στα βιβλία του Κ.Β.Σ. των Α.Π.Υ. των δικηγόρων, ενόψει και των προαναφερομένων στις προηγούμενες περιπτώσεις 1 και 2, διενεργείται ως εξής:

α) Βιβλία Β΄ κατηγορίας (εσόδων - εξόδων)

Στο βιβλίο εσόδων - εξόδων που τηρείται από το δικηγόρο καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες **στο σκέλος των εσόδων**, με δικαιολογητικό εγγραφής την Α.Π.Υ., ως ακαθάριστο έσοδο από παροχή υπηρεσιών, η ακαθάριστη αξία της αμοιβής (πριν την παρακράτηση του φόρου) και, ξεχωριστά, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτή. Οι τυχόν κρατήσεις που διενεργούνται από τους δικηγορικούς συλλόγους καταχωρούνται στο

σκέλος των εξόδων, με δικαιολογητικό εγγραφής το γραμμάτιο προκαταβολής που εκδίδεται από τους δικηγορικούς συλλόγους.

Σημειώνεται ακόμη ότι, για τις ανάγκες του φόρου προστιθέμενης αξίας, **στο σκέλος των εξόδων**, καταχωρούνται οι δαπάνες και ανάλογα αν παρέχεται ή δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. καθώς και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτές (δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης / δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης).

Επίσης, σημειώνεται ότι, δεν απαιτείται να καταχωρούνται διακεκριμένα ο φόρος που παρακρατείται, είτε από το δικηγορικό σύλλογο είτε από τους λοιπούς υπόχρεους σε παρακράτηση.

Επισημαίνεται ότι, στις περιπτώσεις που οι αμοιβές των δικηγόρων είναι μικρότερες από τα ποσά αναφοράς που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής, η σχετική Α.Π.Υ. εκδίδεται με τα μικρότερα αυτά ποσά.

Ακόμη, επισημαίνεται ότι, αν οι εγγραφές στα βιβλία έχουν διενεργηθεί με τον τρόπο που αναφέρεται στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1208/29.12.2010 και εφόσον δεν είναι εξαιρετικά δύσκολο, μπορεί να διενεργηθεί συμπληρωματική συγκεντρωτική διορθωτική εγγραφή στα βιβλία, μέχρι το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου (χρήση 2011) και με ημερομηνία εγγραφής το αργότερο την 31.12.2011. Σε κάθε περίπτωση, όμως, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσας.

β) Βιβλία Γ' κατηγορίας (λογιστικά βιβλία)

Τα ανωτέρω αναφερόμενα, για τα βιβλία Β' κατηγορίας, εφαρμόζονται αναλόγως και για τα βιβλία Γ' κατηγορίας.

4. Τρόπος εξόφλησης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για ορισμένες συναλλαγές.

Στις περιπτώσεις **επαγγελματικών συναλλαγών**, όταν η ακαθάριστη αμοιβή του δικηγόρου υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ, η εξόφληση του ποσού αυτού από το λήπτη της Α.Π.Υ., γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή.

Ακόμη, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, που εκδίδονται από δικηγόρους, για **παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες**, εξοφλούνται από τους λήπτες αυτών (ιδιώτες) αποκλειστικά μέσω τραπεζής, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του λήπτη των υπηρεσιών ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές, όταν το ποσό της συναλλαγής

υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για το έτος 2011 ή το ποσόν των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ από 1.1.2012 και εξής (σχετ. Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1027/9.2.2011).

5. Τελικά

Τέλος, σημειώνεται ότι, τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1208/29.12.2010 που δεν ρυθμίζονται με την παρούσα (ιδίως οι παράγραφοι 2.2, 2.3, 2.4, 5, 8 και 9) εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την έκδοση της παρούσας εγκυκλίου.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15^η)
ΤΜΗΜΑ Β΄

ΑΔΑ: Β4ΠΠΗ-ΘΥ3

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αθήνα, 21/2/2012

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Δημ. Σταθάς
Τηλέφωνο : 210-3610065

ΠΟΛ.: 1046

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: «Εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. στους δικηγόρους. Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ. 1026/26.1.2012»

Με αφορμή ερωτήματα που τέθηκαν στην υπηρεσία μας, θέτουμε υπόψη σας συμπληρωματικά με την παρούσα τα ακόλουθα:

1. Έχει διευκρινισθεί (εγκύκλιος ΠΟΛ. 1026/26.1.2012) ότι, όταν για τη διενέργεια οικονομικών πράξεων ή την παράσταση του δικηγόρου σε συμβολαιογραφική πράξη απαιτείται η έκδοση γραμματίου προκαταβολής, από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο, **δεν** εκδίδεται άμεσα απόδειξη παροχής υπηρεσιών με την έκδοση του γραμματίου προκαταβολής. Τα ανωτέρω, όπως είναι αυτονόητο, δεν αναιρούν την υποχρέωση των δικηγόρων να εκδίδουν τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών στον προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., χρόνο, για τις δικαιούμενες αμοιβές από την παροχή των υπηρεσιών τους.

2. Περαιτέρω, με την παράγραφο 4 του κεφαλαίου Β΄ (Κ.Β.Σ.) της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1026/26.1.2012 αναφέρεται ότι, στις περιπτώσεις επαγγελματικών συναλλαγών, όταν η ακαθάριστη αμοιβή του δικηγόρου υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ, η εξόφληση του ποσού αυτού από το λήπτη της Α.Π.Υ., γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή. Ακόμη, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, που εκδίδονται από δικηγόρους, για παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες αυτών (ιδιώτες) αποκλειστικά μέσω τραπέζης, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του λήπτη των υπηρεσιών ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές, όταν το ποσό της συναλλαγής

υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για το έτος 2011 ή το ποσόν των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ από 1.1.2012 και εξής (σχετ. Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1027/9.2.2011).

Στις ανωτέρω περιπτώσεις εξόφλησης των συναλλαγών, εξυπακούεται ότι, ως αξία της συναλλαγής νοείται η συνολική αμοιβή του δικηγόρου **συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

**Ο Γενικός Δ/ντής Φορολογίας
Δημήτρης Σταματόπουλος**



ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΩΣ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

Αθήνα,

6 Οκτωβρίου 2011

ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΠΟΛ. 1210

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδικας: 10184 ΑΘΗΝΑ

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Πληροφορίες: Γ. Βαρνάκου

Τηλέφωνο : 210-3375314

FAX : 210-3375001

2. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ (Γ.Γ.Π.Σ.)

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΚΕΠΥΟ

Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ (Δ30)

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΘΕΜΑ: Υποβολή της Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης της προκαταβολής φόρου της υπολογιζόμενης επί των δικηγορικών αμοιβών για παραστάσεις ενώπιον των δικαστηρίων, της παρακράτησης φόρου επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλεται ως μέρος σε δικηγόρους καθώς και της απόδοσης του προκαταβλητέου φόρου επί των δικηγορικών αμοιβών των συναρτώμενων από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας ή στη Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση.

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του π.δ. 185/2009(ΦΕΚ 213 Α')περί ανασύστασης του Υπουργείου Οικονομικών.
2. Την με αριθμό Υ350/08.07.2011 (ΦΕΚ 1603 Β') απόφαση του Πρωθυπουργού με την οποία ανατίθενται αρμοδιότητες στον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών.
3. Τις διατάξεις των περιπτώσεων α', γ', δ+ και ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 52 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151Α').
4. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151Α').
5. Τις διατάξεις του άρθρου 69 και 76 του π.δ.16/1989(ΦΕΚ 6 Α').
6. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.2362/1995(ΦΕΚ 247 Α') περί αποδεικτικών εισπραξίας.
7. Τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 10 του άρθρου 8 του ν.2873/2000(ΦΕΚ 285 Α').
8. Τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 20 του ν.3943/2011(ΦΕΚ 66 Α')
9. Τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 22 του ν. 2020/1992(Φ.Ε.Κ. 34 Α'), με τις οποίες παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να παρατείνει με απόφαση τις προθεσμίες που ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις για υποβολή φορολογικών δηλώσεων, σε εξαιρετικές περιπτώσεις.
10. Την ανάγκη αποσυμφόρησης των Δ.Ο.Υ. αλλά και διευκόλυνσης της εκπλήρωσης της υποχρέωσης περί απόδοσης με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, του προκαταβλητέου και παρακρατηθέντος φόρου, με βάση τις διατάξεις των περιπτώσεων α', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 52 του ν.2238/1994, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας ή στη Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση, στα πλαίσια απλοποίησης των φορολογικών διαδικασιών και των διαμορφωθείσών νέων συνθηκών τόσο στον τομέα οργάνωσης των φορολογικών υπηρεσιών όσο και των επιχειρήσεων.
11. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Άρθρο 1

Τρόπος και υπόχρεοι υποβολής των Προσωρινών Δηλώσεων Απόδοσης της προκαταβολής φόρου, της υπολογιζόμενης επί των ακαθαρίστων αμοιβών των δικηγόρων για παραστάσεις ενώπιον των δικαστηρίων, όπως αυτές ισχύουν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 92 του ν.δ. 3026/1954 του Κώδικα περί Δικηγόρων (ΦΕΚ 235 Α'), που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής καθώς και της παρακράτησης φόρου επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλεται ως μέρος σε δικηγόρους από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους.

- 1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες προσωρινές δηλώσεις** απόδοσης της προκαταβολής φόρου **η οποία υπολογίζεται** από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους επί των ακαθαρίστων αμοιβών των δικηγόρων για παραστάσεις ενώπιον των δικαστηρίων, όπως αυτές ισχύουν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 92 του ν.δ. 3026/1954 του Κώδικα περί Δικηγόρων (ΦΕΚ 235 Α') που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής, καθώς και της παρακράτησης φόρου επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλεται ως μέρος σε δικηγόρους από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους **υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους** με ευθύνη των προέδρων τους, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.)
- 2. Οι υπόχρεοι, εφόσον είναι νέοι χρήστες** εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό ΠΟΛ.1178/ 7.12.2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ(ΦΕΚΒ'9.12.10) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή. Σε περίπτωση απενεργοποίησης από την ΓΓΠΣ των

κωδικών πρόσβασης στο σύστημα, εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στο άρθρο 6 της ανωτέρω απόφασης.

3. **Οι τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις** απόδοσης της προκαταβολής φόρου και της παρακράτησης φόρου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ.
4. Η εφαρμογή για την υποβολή των πιο πάνω Προσωρινών Δηλώσεων απόδοσης της προκαταβολής και της παρακράτησης φόρου, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet διατίθεται από 1/7/2011.

Άρθρο 2

Τρόπος και υπόχρεοι υποβολής των Προσωρινών Δηλώσεων Απόδοσης του προκαταβλητέου φόρου επί των ακαθαρίστων αμοιβών των συναρτώμενων από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, από τους υπόχρεους καταβολής των συμφωνημένων ή επιδικαζόμενων ποσών.

1. **Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες προσωρινές δηλώσεις** απόδοσης του προκαταβλητέου φόρου, ο οποίος υπολογίζεται επί των ακαθαρίστων αμοιβών των συναρτώμενων από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, από τους υπόχρεους καταβολής των συμφωνημένων ή επιδικαζόμενων ποσών, το Δημόσιο, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τις Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμούς κοινής ωφέλειας, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου, υποβάλλονται από τους υπόχρεους αυτούς **και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου**, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.)
2. Οι υπόχρεοι, εφόσον είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό ΠΟΛ.1178/ 7.12.2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ(ΦΕΚΒ'9.12.10) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η

διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή. Σε περίπτωση απενεργοποίησης από την ΓΓΠΣ των κωδικών πρόσβασης στο σύστημα, εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στο άρθρο 6 της ανωτέρω απόφασης.

3. **Οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 1 της παρούσας** έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις δηλώσεις αυτού του άρθρου.
4. Τα στοιχεία που αποδεικνύουν την αμοιβή ή το ύψος των αμοιβών των συναρτώμενων από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης υποβάλλονται από τους δικηγόρους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 52 του Κ.Φ.Ε.

Άρθρο 3

Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής και καταβολής του φόρου

Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του προκαταβλητέου και παρακρατηθέντος φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 1 και 2 της παρούσας, κατά περίπτωση, και καταβάλλουν το φόρο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, οφείλουν να δώσουν εντολή πληρωμής, **μέχρι την καταληκτική ημερομηνία**, σε τράπεζες που έχουν συμβληθεί με το Υπουργείο Οικονομικών για να παρέχουν την υπηρεσία αυτή. Το σύστημα μετά την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης παράγει το σημείωμα για πληρωμή του φόρου όπου περιέχεται η «Ταυτότητα Πληρωμής», στοιχείο απαραίτητο για να δοθεί η εντολή πληρωμής στην τράπεζα.

Άρθρο 4

Ημερομηνία υποβολής

1. Η προθεσμία υποβολής των προσωρινών δηλώσεων των άρθρων 1 και 2 της παρούσας είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, δηλαδή μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία πληρωμής στην τράπεζα.

Άρθρο 5

Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από την Γ.Γ.Π.Σ., αμέσως μετά την λήξη προθεσμίας υποβολής των προσωρινών δηλώσεων απόδοσης του προκαταβλητέου και παρακρατηθέντος φόρου, ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα TAXIS .
2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει την δυνατότητα εκτύπωσης των πιο πάνω προσωρινών δηλώσεων απόδοσης της προκαταβολής φόρου, της υπολογιζόμενης επί των αμοιβών των δικηγόρων για παραστάσεις ενώπιον των δικαστηρίων, όπως αυτές ισχύουν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 92 του ν.δ. 3026/1954 του Κώδικα Περί Δικηγόρων (ΦΕΚ 235 Α'), των αναγραφόμενων επί των γραμματίων προκαταβολής, της προκαταβολής φόρου επί αμοιβών συναρτώμενων από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης καθώς και της παρακράτησης φόρου επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλεται ως μέρος σε δικηγόρους από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους.

Άρθρο 6

Ισχύς της Απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για προσωρινές δηλώσεις απόδοσης από τους δικηγορικούς συλλόγους της χώρας, της προκαταβολής φόρου, της υπολογιζόμενης επί των αμοιβών των δικηγόρων, όπως αυτές ισχύουν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 96 του ν.δ. 3026/1954 του Κώδικα περί Δικηγόρων (ΦΕΚ 235 Α'), των αναγραφόμενων επί των γραμματίων προκαταβολής και για τις παραστάσεις τους ενώπιον των δικαστηρίων που πραγματοποιούνται από 1.7.2011 και μετά.

2. Ειδικά για την τρέχουσα χρήση, ο υπολογισμός και η απόδοση του προκαταβλητέου φόρου, από τους δικηγορικούς συλλόγους της χώρας, καθίσταται υποχρεωτικός για παραστάσεις ενώπιον των δικαστηρίων που πραγματοποιούνται από 1.11.2011 και μετά.
3. Επίσης για την τρέχουσα χρήση, η απόδοση του προκαταβλητέου φόρου επί αμοιβών συναρτώμενων από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, καθίσταται υποχρεωτική για αμοιβές που καταβάλλονται από 1.11.2011 και μετά από τους υπόχρεους καταβολής των συμφωνημένων ή επιδικαζόμενων ποσών.
4. Η υποβολή των Προσωρινών Δηλώσεων Απόδοσης της προκαταβολής φόρου, που υπολογίζεται επί των αμοιβών των δικηγόρων, όπως αυτές ισχύουν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 92 του ν.δ. 3026/1954 του Κώδικα περί Δικηγόρων (ΦΕΚ 235 Α'), για τις παραστάσεις τους ενώπιον των δικαστηρίων, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, είναι προαιρετική για τις παραστάσεις τους ενώπιον των δικαστηρίων από 1.7.2011 έως 31.12.2011 και υποχρεωτική για τις παραστάσεις τους από 1.1.2012 και μετά.
5. Η υποβολή των Προσωρινών Δηλώσεων Απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου επί οποιουδήποτε ποσού που καταβάλλεται ως μέρισμα σε δικηγόρους από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, είναι προαιρετική για μερίσματα που καταβάλλονται από 1.7.2011 έως 31.12.2011 και υποχρεωτική για μερίσματα που καταβάλλονται από 1.1.2012 και μετά.
6. Η υποβολή των Προσωρινών Δηλώσεων Απόδοσης του προκαταβλητέου φόρου, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, επί αμοιβών συναρτώμενων από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, από τους υπόχρεους καταβολής των συμφωνημένων ή επιδικαζόμενων ποσών είναι προαιρετική για τα ποσά που καταβάλλονται από 1.7.2011 και μετά και υποχρεωτική για τα ποσά που καταβάλλονται από 1.1.2012 και μετά.
7. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ



ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ